



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

## **FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**“Delito tributario y su relación con la Ley Penal Tributaria en las  
empresas de servicio de transporte del distrito de Puente Piedra,  
año 2018”**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:  
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTORA:**

**Roncal Chávez, Delia Stephani**

**ASESOR:**

**DR. CPC. GARCÍA CESPEDES, Ricardo**

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

**Tributación**

**LIMA – PERÚ**

**2018 - II**

 <b>UCV</b> UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	<b>ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS</b>	Código : F06-PP-PR-02.02 Versión : 09 Fecha : 23-03-2018 Página : 1 de 1
--	---------------------------------------	---

El Jurado encargado de evaluar la tesis presentada por don Delia Stephani Roncal Chávez cuyo título es: "Delito tributario y su relación con la Ley Penal Tributaria en las empresas de servicio de transporte del distrito de Puente Piedra año 2018"

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por el estudiante, otorgándole el calificativo de: 16... (número) Dieciséis..... (letras).

Los Olivos, 13 de Diciembre del 2018.

  
 .....  
 Dr CPC. García Céspedes, Ricardo  
**PRESIDENTE**

  
 .....  
 X Álvarez López, Alberto  
**SECRETARIO**

  
 .....  
 Dr. Mucha Paitan, Mariano  
**VOCAL**

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Responsable de SGC	Aprobó	Vicerrectorado de Investigación
---------	----------------------------	--------	--------------------	--------	---------------------------------

El presente trabajo está dedicado, en primer lugar, a mis padres Margarita Chávez y Alfredo Roncal ya que siempre depositaron su confianza en mí y me apoyaron en todo momento, además se lo quiero dedicar a mi hija quien fue mi fortaleza en todo momento y mi motivación para culminar la carrera.

Primero agradecer a mis padres Alfredo Roncal y Margarita Chávez ya que siempre estuvieron apoyándome y guiándome en toda mi carrera pero sobretodo ser el mejor ejemplo a seguir porque con mucho esfuerzo y dedicación me brindaron educación y es por eso que seré una profesional.

Agradezco a mi hija Ariana Valeska Gastelo Roncal ya que ella es el motor y el impulso que tengo día a día para querer seguir creciendo como profesional para poder brindarle un mejor futuro y ser un ejemplo para ella como mi padre lo fue para mí, por ella es que lucho todos los días y este gran esfuerzo de culminar mi carrera es por ella.

Agradezco al DR.C.P.C. Ricardo García Céspedes porque él me guio y me oriento para en toda la etapa de la tesis, y siempre nos aconsejó para ser profesiones con éxito y no rendirnos nunca hasta alcanzar nuestras metas.

### Declaración de autenticidad

Yo, Delia Stephani Roncal Chávez con DNI N° 48082814, a efecto de cumplir con los criterios de evaluación de la experiencia curricular de Metodología de Investigación Científica, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y autentica.

Así mismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis son auténticos y veraces.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Lima, 13 de diciembre de 2018



---

Roncal Chávez Delia Stephani  
DNI: 48082814

## **Presentación**

Señores miembros del jurado calificador:

En cumplimiento del reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo presento ante ustedes la tesis titulada “Delito tributario y su relación con la ley penal tributaria en las empresas de servicio de transporte en el distrito de Puente Piedra año 2018”, la misma que someto a vuestra consideración y espero que cumpla con los requisitos de aprobación para obtener el título Profesional de Contador Público.

Tiene como finalidad demostrar que el delito tributario tiene relación con la ley penal tributaria así como informar sobre los beneficios que trae cumplir con las leyes que dispone el estado, no solo para las empresas sino también para el ciudadano y a su vez informar las consecuencias que trae cometer una falta hacia el estado.

El presente trabajo de investigación está estructurado bajo el esquema de 8 capítulos. En el capítulo I, se expone la introducción. En capítulo II, se presenta el marco metodológico y método de investigación. En el capítulo III, se muestran los resultados de la investigación. En el capítulo IV, las discusiones. En el capítulo V, las conclusiones. En el capítulo VI, se presenta las recomendaciones. En el capítulo VII y VIII, se detallan las referencias bibliográficas y anexos: el Instrumento, la matriz de consistencia y la validación del instrumento.

El autor



## Índice

Página del jurado .....	ii
Dedicatoria .....	iii
Agradecimiento .....	iv
Declaración de autenticidad .....	vii
Presentación .....	viii
Resumen.....	xii
Abstract.....	xiii
CAPÍTULO I .....	
1.1 <i>Realidad Problemática</i> .....	1
1.2 <i>Trabajos previos</i> .....	2
1.3 <i>Teorías relacionadas al tema</i> .....	9
<i>Delitos tributarios</i> .....	9
<i>Defraudación Tributaria</i> .....	10
<i>Cultura tributaria</i> .....	10
<i>Factor económico</i> .....	10
<i>Factor político</i> .....	11
<i>Ley penal Tributaria</i> .....	11
<i>Entidad Sancionadora</i> .....	12
<i>Tipicidad objetiva</i> .....	12
<i>Tipicidad subjetiva</i> .....	13
<i>Culpabilidad</i> .....	13
1.3.2. <i>Marco Conceptual</i> .....	14
1.4 <i>Formulación del problema</i> .....	18
<i>Problema General</i> .....	18
<i>Problemas Específicos</i> .....	18
1.5 <i>Justificación del estudio</i> .....	18
1.6 <i>Objetivos</i> .....	19
<i>Objetivos General</i> .....	19
<i>Objetivos Específicos</i> .....	19
1.7 <i>Hipótesis</i> .....	19
<i>Hipótesis General</i> .....	19
<i>Hipótesis Específicos</i> .....	19
CAPÍTULO II .....	21
2.1 <i>Tipode estudio</i> .....	21

<i>Investigación básica, no experimental:</i> .....	
2.2 <i>Diseño de Investigación</i> .....	21
<i>Diseño no experimental transversal correlacional:</i> .....	
<i>Investigación Transversal Correlacional</i> .....	21
2.3 <i>Variables, Operacionalización</i> .....	22
<i>Variable 1 Delito Tributario</i> .....	22
<i>Variable 2 Ley Penal Tributario</i> .....	22
<i>Cuadro de Operacionalización de variables</i> .....	23
2.4 <i>Población, muestreo y muestra</i> .....	24
<i>Población</i> .....	24
<i>Muestreo</i> .....	24
<i>Muestra</i> .....	24
<i>Cuadro de Estratificación de la muestra</i> .....	25
2.5 <i>Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad</i> .....	26
2.6 <i>Métodos de análisis de datos</i> .....	26
2.7 <i>Aspectos éticos</i> .....	27
CAPÍTULO III .....	28
3.1 <i>Análisis de confiabilidad del instrumento</i> .....	29
<i>Delito Tributario</i> .....	29
3.2 <i>Análisis de confiabilidad del instrumento</i> .....	34
<i>Ley Penal Tributaria</i> .....	34
3.3 <i>Resultados</i> .....	39
3.3 <i>Validación de Hipótesis</i> .....	64
<i>Prueba de hipótesis general</i> .....	64
<i>Hipótesis específica 1</i> .....	65
<i>Hipótesis específica 2</i> .....	66
CAPÍTULO IV .....	68
<i>Discusión</i> .....	69
CAPÍTULO V .....	73
<i>Conclusiones</i> .....	74
CAPÍTULO VI .....	76
<i>Recomendaciones</i> .....	77
CAPÍTULO VII .....	79
REFERENCIAS .....	80
CAPÍTULO VIII .....	83

<i>Anexo N° 1: Matrizde consistencia .....</i>	<i>84</i>
<i>Anexo N° 2: Validación de Instrumentosporexpertos .....</i>	<i>85</i>
<i>Anexo N° 3: Base de Dato.....</i>	<i>91</i>

## Resumen

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo determinar de qué manera el delito tributario se relaciona con la Ley Penal Tributaria de distrito de Puente Piedra año 2018. La importancia de este estudio es que se quiere reducir el delito tributario porque año a año va en aumento, limitando al estado poder hacer mejoras al país, por ende, este está buscando distintas maneras de recuperar lo que le pertenece y aquí mostraremos en como el contribuyente se verá afectado si no sigue las normas y las leyes de nuestro país.

La investigación se trabajó con la teoría de Gambardella y Bellomo prestigiosos catedráticos y contadores que realizan un aporte científico, donde analizan de manera completa y detallada el delito tributario y analizan la Ley tributaria mostrándonos y explicando cómo es que se rigen las leyes en el Perú y cuál sería su acción sancionadora en caso de cometer algo indebido hacia el estado

El tipo de investigación correlacional, el diseño de la investigación es no experimental transversal correlacional, con una población de 46 personas del área contable en 30 microempresas, la muestra está compuesta por 34 personas del área contable. La técnica que se usó es la encuesta y el instrumento de recolección de datos, el cuestionario fue aplicado a las microempresas. Para la validez de los instrumentos se utilizó el criterio de juicios de expertos y además está respaldado por el uso del Alfa de Cronbach; la comprobación de la hipótesis realizó con la prueba del Chi cuadrado.

En la presente investigación se llegó a la conclusión que el delito tributario tiene relación con la Ley Penal Tributaria del distrito de Puente Piedra, año 2018

Palabras claves: Delito tributario, evasión tributaria, ilícitos tributarios, leyes.

### Abstract

The objective of this research is to determine how the tax offense is related to the Penal Tax Law of the Puente Piedra district in 2018. The importance of this study is that tax crime is to be reduced because year after year it is increasing , limiting the state to make improvements to the country, therefore, this is looking for different ways to recover what belongs to it and here we will show how the taxpayer will be affected if he does not follow the rules and laws of our country.

The investigation was worked with the theory of Gambardella and Bellomo prestigious professors and accountants who make a scientific contribution, where they analyze in a complete and detailed manner the tax crime and analyze the Tax Law showing us and explaining how the laws are governed in Peru and what would be its sanctioning action in case of eating something improper towards the state

The type of correlational research, the research design is cross-correlative non-experimental, with a population of 46 people from the accounting area in 30 micro-companies, the sample is composed of 34 people from the accounting area. The technique that was used is the survey and the data collection instrument, the questionnaire was applied to the microenterprises. For the validity of the instruments the criterion of expert judgments was used and it is also supported by the use of Cronbach's Alpha; the verification of the hypotheses made with the Chi square test.

In the present investigation, it was concluded that the tax crime is related to the Tax Penal Law of Puente Piedra district, 2018

Keywords: Tax offense, tax evasion, tax offenses, laws.

# CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

## 1.1 Realidad Problemática

A nivel mundial todo gobierno necesita fuentes de ingreso para poder hacer mejoras al país y poder cumplir con las necesidades de la población. Pero esto no se da ya que las cifras de la evasión tributaria son demasiado elevadas y viene preocupando a países desarrollados y a países que están en desarrollo.

La evasión tributaria o delito tributario es un factor sumamente importante de pérdidas de recursos de nuestro país perjudicándonos abruptamente ya que aproximadamente el Perú pierde 642 millones de dólares al año por cometer este delito que muchas veces se comete sin tener conciencia del gran daño causado. Este dinero que no se está recibiendo nos perjudica a todos los peruanos porque el estado no puede invertir en obras en las zonas donde más lo necesitan y por tal motivo hay incomodidad en la población.

El Perú viene combatiendo con el delito tributario desde hace muchos años porque queremos crecer como país y salir de las estadísticas por ser un país evasor de impuestos y que no cumplen con la ley, pero aun así la población busca la manera de como incumplir las leyes o normas del Perú y no logran cambiar esa actitud, por ende se creó la Ley Penal con el fin de realizar el juzgamiento de los ilícitos tributarios originados por las empresas que son evasores tributarios haciéndolo adrede con el único fin de un beneficio propio y no pagar los tributos correspondientes y establecidos según la ley. Esto se creó con el fin de detectar conductas evasivas, para que se pueda detectar a los evasores y se les dicte una sanción ejemplar para que los delitos cometidos no queden impunes y se garantice un mejor control y permitan al estado ejercer su función.

El delito tributario es un acto ilícito y en Puente Piedra existen empresas de servicio de transporte y muchas de estas son informales aquí podemos ver que la gran mayoría de estas son evasoras de impuestos y que cometen delito tributario, como por ejemplo comprar facturas falsas o hacer clonación de facturas, alterar sus estados financieros con el fin de reducir sus impuestos al momento de declarar la declaración de la renta anual, no emitir comprobantes de ventas a los clientes, declarar datos falsos (libros contables, planillas, declaración

mensual), el motivo de tanta informalidad es que el contribuyente ya no cree en el estado porque anteriormente cuando pagaban sus impuestos no sabían a donde iba su dinero porque no veían mejoras en su distrito, otro motivo es que cuando las empresas de servicios recién están formadas no tiene como pagar sus tributos ya que no obtiene las ganancias esperadas, otro motivo es que la SUNAT no va a brindar charlas informativas a este distrito y por ende hay mucha ignorancia con respecto al tema como ellos están llenos de dudas no saben el beneficio que trae la formalidad y pagar sus impuestos según como lo dicta la norma, aquí existe poca cultura tributaria y poca concientización por parte de contribuyentes creen que lo que están haciendo es lo correcto o nunca serán detectados, pero cuando son descubiertos por la SUNAT dicho delito es penado con sanción civil o penal. Es aquí cuando se aplica lo dicho en la Ley Penal Tributaria, esto nos muestra las pautas y muestra la forma de cómo se castigan los delitos tributarios, si los contribuyentes supieran en cuanto son perjudicados y cuan grave es podrían evitar hacer actos ilícitos y hacer las cosas según lo dicte la ley del estado peruano.

## *1.2 Trabajos previos*

Echevarria (2013), el título de su tesis: Análisis de la conducta típica y de la autoría en el delito de defraudación tributaria Tesis obtuvo el título profesional de doctor Universitat Pompeu Fabra, España.

El objetivo de esta tesis es transitar en 3 direcciones: en primer lugar, aproximarse a la criminalidad tributaria para conocer a algunas de sus mas relevantes características y analizar sus posibles causas. En segundo lugar, y desde un punto de vista política-criminal positiva, analizar la respuesta jurídico-penal a las conductas de fraude tributario. En tercero y último lugar, a partir del análisis de la criminalidad tributaria y de la respuesta que a esta se ha dado en España, proponer tanto una interpretación de los elementos de tipo mencionados, como un proyecto de reforma de los ilícitos.

Como conclusión, propone dar una propuesta de reforma a la minoración



de la pena del delito de defraudación tributaria que se apoya en dos fundamentos: las características de la criminalidad tributaria y los inconvenientes que presenta la interpretación y aplicación del vigente art. 305 CP y, en segundo lugar, el bien jurídico protegido.

También concluye que en primer lugar recoge aspectos fácticos que pretenden dar cuenta de los impedimentos para la prevención de la criminalidad tributaria, así como las disfuncionalidades de la regulación vigente. El segundo punto pretende exponer el marco en el que debe intervenir la protección penal.

Asimismo concluye que estos son los dos elementos principales para poder caminar en la línea de una regulación penal que responda tanto a un análisis de tipo fáctico sobre el ser de la criminalidad tributaria, como a una evaluación de carácter normativo, es decir, sobre el deber ser de la regulación penal del fraude tributario.

Como conclusión nos dice cuáles son las causas o razones del porque existe criminalidad tributaria, y que es lo que causa este acto, da las razones el porque los contribuyentes optan por este camino, como por ejemplo no creen al estado y dicen que ellos con el pago de tributos hacen coimas y no ven mejoras en su país.

Bellomo (2014), en su tesis titulada: El sistema procesal de los delitos tributarios y su incidencia en el control de la evasión tributaria en el Perú bienio 2011-2012 en la corte de Lima. Tesis para obtener el título Maestro de Contabilidad y Finanzas, Univ de San Martin de Porres, Perú.

Aquí nos da a conocer cuáles son los procedimientos cuando un contribuyente comete algún tipo de delito tributario o evasión tributaria, muestra cuales son las sancione en caso de que esto ocurra para poder evitar que vuelva a suceder y sirva de lección en caso que quieran imitar esta mala forma de actuar con el único fin de un beneficio propio, nos muestra las medidas que toma el estado para para con dichos delitos, porque a este no le beneficia que esto suceda ya que le impide realizar muchas mejoras en beneficio de toda la población, saliendo todos perjudicados.

Como conclusión, explica la forma de actuar de las personas encargadas en los juzgados y salas especializadas en el juzgamiento de delitos tributarios es de suma relevancia para un accionar apropiado juzgamiento de los delitos tributarios, para que de esta manera ayude a la mejora para un mejor manejo de la evasión tributaria en nuestro país.

Así mismo concluye que el actuar de la forma en que se procesa en nuestro país, no influye de manera positiva para el manejo cumplan con su función de ser un ente sancionador causando menos penas o sentencias para aquellos contribuyentes evasores de impuestos o para los que cometan algún tipo de ilícito en contra del ente administrador.

Así mismo concluye que la manera en el actuar para dar una sanción de los delitos tributarios no alcanza formar el ambiente de riesgo que se requiere al momento que se comete una evasión tributaria, influyendo de una mala manera en el control para combatir a personas o contribuyentes que hagan caso omiso a las penas o sanciones.

Según lo investigado al autor se busca identificar y conocer la medida del sistema procesal penal y la poca eficiencia al momento de juzgar un delito tributario.

Explica cuáles son los procesos que pasa un acusado por cometer delito tributario y lo importante que es tener un buen sistema procesal penal para castigar este acto de una manera justa y tal cual lo dicte la norma de nuestro estado, también identifica la poca eficiencia al momento de juzgar un delito, creando así que exista la poca eficiencia en la evasión tributaria.

Palacio (2015), en su tesis titulada: Imputación del delito tributario sustentada en operaciones no reales. Tesis para la obtención de título abogada en la Universidad José Faustino Sánchez Carrión de Perú

El objetivo de esta tesis es determinar si la imputación del delito tributario está sustentada en operaciones no reales.

Como conclusión muestra en el presente trabajo hemos podido comprobar que existe delitos tributarios dentro de los cuales podemos afirmar que

la gran mayoría es por presentar documentación que no están permitidos en las leyes del estado peruano, es decir falsifican sus documentos y estos datos no son reales de la empresa, lo hacen con el fin de poder pagar menos tributos, es decir que se está tratando de generar una falsa información a la empresa. La gran mayoría de empresas realizan operaciones no reales y por ende brindan una errada información de la empresa.

Ccama (2017), en su tesis titulada: Omisión de la ley penal tributaria al tipificar el delito de defraudación tributaria y su correcta aplicación. Tesis para la obtención de título de maestro en derecho penal y procesal penal en la Universidad Cesar Vallejo de Perú.

Lo que el autor nos muestra es saber reconocer cuales son las defraudaciones tributarias, que cosas están penadas según lo determinado por el estado peruano y lo establecido por la Ley Penal Tributaria, se busca la aplicación correcta de esta, para dar una sanción correcta y ejemplar para todo aquel que quiera cometer algún delito hacia el estado.

Como conclusión muestra en el presente trabajo es que se necesita que las personas encargadas del juzgamiento de los delitos tributario o ilícitos tributarios tengan un criterio acorde a la ley penal tributaria, ya que esta no se aplica sin ser estudiados y analizados con forme está establecido en las leyes, sera obligatorio pagar impuestos respecto a patrimonios que les pertenece al contribuyente, y es a este a quien tiene la obligación de pagar sus tributos a tiempo y según le corresponda.

El concluye en proponer un proyecto de ley que modifique el artículo primero del decreto legislativo numero 813 o Ley Penal Tributaria, que no constituye delito la omisión de declarar el patrimonio ilícitamente obtenido, conforme se muestra en el proyecto de ley que se anexa al presente trabajo, ya que la investigación nos muestra que se proba que es imposible que las ganancias que se obtiene como producto del delito, sea considerado como renta gravada a favor del estado, esto debido entre otros factores, por que la persona que obtiene rentas provenientes de actividades ilícitas se convierte en un mero poseedor de estos, pero no su dueño, por cuanto precisamente son bienes

obtenidos ilícitamente, y no solo no son de su propiedad, si no que nunca podrán serlo, y por lo tanto no ejercerá (el agente), es precisamente por ello que la incautación de estos bienes por parte del estado es legítima, no hay una expropiación.

Como conclusión de muestra la obligatoriedad de declarar nuestros impuestos es un imperativo legal, y en el supuesto que estos sean de procedencia ilícita ciertamente no se le puede obligar a declararlos, ya que per se estaría declarando contra sigo mismo, lo cual es ilegal, pero ciertamente esto se obvia con los nuevos mecanismos que la SUNAT está implementando, y haciendo uso de las tecnologías de información permite no esperar que el contribuyente declare y poder determinar cuándo es que estamos frente un delito de defraudación tributaria y contrario sensu cuando no, pues de la misma manera se podrá verificar los indicios de cuando el agente se encuentra dentro de un supuesto de haber obtenido ganancias ilícitas, en cuyo caso y según nuestro criterio, no debería proceder con la denuncia, por cuanto la no declaración de estas ganancias violaría la garantía de de que nadie tiene la obligación a declarar contra el mismo, recogido por el principio de no autoincriminación.

Lo que el autor quiere decir es que todos estamos obligados a pagar impuestos, y en caso que estos impuesto sean ilícitos no está en la obligación de hacerlo ya que ellos mismos estarían declarando en su contra, es por ende que la SUNAT está creando distintos mecanismos para detectar este tipo de fraude ante el estado.

Fernández (2013), en su tesis titulada: Ley Penal Tributaria: Delitos de evasión simplificada y agravada. Tesis para la obtención del título de contador público en la Universidad Nacional de Cuyo de Argentina.

Como objetivo de la tesis es llegar a conocer a fondo los delitos tributarios más frecuentes establecidos por la Ley Penal Tributaria

Como conclusión muestra en el presente trabajo que al momento de establecer normas o leyes denominas en materia de política que actua en contra de un Estado de Derecho, se indica siempre la necesidad de no perder de vista

dos aspectos esenciales, cuando de eliminar la evasión tributaria se habla. Uno de ellos es el nivel de informalidad de la economía; el otro es el cuadro impositivo vigente, objeto de protección penal para quienes cometen ilícitos, a fin de comprobar si los supuestos constitucionales están presentes en él. Si uno, otro, o ambos merecen reparos con respecto con el régimen sancionador, aun cuando se lo implante en el terreno criminal, sufrirá la erosión permanente en su legitimación político-social y, de allí, su fracaso.

El autor concluyo que la primera ley 23.771 constituyó un valioso instrumento para poder combatir la evasión tributaria, pero lastimosamente sus resultados no fueron seguramente los esperados al momento de dictar una sanción. Con el régimen introducido a partir de la norma hoy reformada se hizo un avance no solo metodológicamente, sino que, además, el resultado fue más respetuosa de los principios que informan al denominado derecho penal liberal, así reconocido por la doctrina nacional. Así el bien jurídico protegido por esta legislación especial, es la hacienda pública nacional, la que no ha de ser entendida como conjunto estático de bienes pertenecientes a las distintas entidades públicas, sino como actividad dinámica dirigida a la obtención de lo necesario para atender a las necesidades generales.

Se concluye que después de una largo tiempo, el legislador prefirió aplicar el derecho penal referido al tema tributario y de seguridad social, el que se integra con el sustantivo 'derecho' calificado por los adjetivos 'penal' y 'tributario'. Llevado al campo tributario el intento de criminalizar los ilícitos para determinar una conciencia social no proclive al pago de los tributos, derivó en responsabilidades de tipo excesivas para los profesionales en ciencia económicas, quienes deben actuar conforme al derecho, como 55 profesional que supone nada menos, pero tampoco nada más, que actuar dentro de lo establecido dichos derechos y respetando las obligaciones.

Lo que el autor quiere dar a conocer es que se creó esta ley para poder hacer a los contribuyentes más conscientes y puntuales al momento de pagar sus impuesto, al principio la ley no funciono como lo esperaron, pero al pasar del tiempo esta fue mejorada a favor de ambas partes respetando los derechos de los

contribuyentes y del estado peruano.

Nolasco (2013), en su tesis titulada: La Ley Penal Tributaria y Previsional Nº 24.769. Un análisis de la Asociación Ilícita Fiscal desde la incorporación del Artículo 15 inc. C. Tesis para la obtención de título de abogado en la Universidad empresaria siglo 21 de Perú

Su objetivo fue recopilar documental bibliográfico sobre la Asociación Ilícita en el Código Penal Argentino. En segundo lugar, un análisis del derrotero histórico de la Ley Penal Tributaria en Argentina desde su aparición en 1974 y sus sucesivas modificaciones hasta llegar a la Ley vigente. En tercer lugar, un análisis en profundidad de la figura de Asociación Ilícita Fiscal incorporada por Ley 25.874 a través de su Artículo 15 inc. C.

Se concluye que la pretensión de este trabajo fue llevar adelante una investigación técnica a los efectos de demostrar que la incorporación por Ley 25.874, del Artículo 15 inc. c) de la figura Asociación Ilícita Fiscal en con respecto a la Ley Penal Tributaria y Previsional, ha dejado un sendero de dudas doctrinarias, más que certezas de solución, a lo que se suma la dificultad de continuar aplicando el Artículo 210 del Código Penal -expresado en el Capítulo 1- que, aunque resistida jurisprudencialmente para la materia, deberá atenderse la virtualidad que le ha quedado para ser aplicada en delitos tributarios, en virtud del principio de especialidad.

Además concluye que la Ley 25.874 no distingue -como lo hizo aquel Proyecto- entre ‘cometer’ y ‘brindar colaboración’ y aun cuando el verbo “cometer”, empleado por la misma, no tiene otro alcance que la comisión del delito. Entonces se entiende que el Legislador no pretendió excluir del tipo penal a las asociaciones que brinden la colaboración necesaria para facilitar o posibilitar su comisión. Más bien, la norma parece creada para caer sobre quienes presten colaboración al contribuyente evasor, pero no existiendo en ella una descripción contundente de la conducta que pretende sancionar, ni tampoco una definición del bien jurídico protegido. Esta argumentación en cierta medida queda respaldada al incluir la reforma de la Ley 26.735, la agravante del inc. d) en Artículo 2 de la Ley 24.769, en donde se tipifica claramente el delito de usocompleto o parcial de

comprobantes o equivalente ideológico o materialmente inexistentes. Tipificación ésta realizada, por el legislador, que echa por tierra toda discusión 79 sobre el carácter de la falsedad de los documentos, pues se realiza una perfecta descripción del tipo penal. En donde el contribuyente que utiliza los documentos respaldatorios falsos, como aquel que los facilita, generalmente llamadas “usinas”, es alcanzado por la asociación ilícita en pie de igualdad.

Se concluyó que una de las razones principales de su inclusión en la Ley 24.769, fue atacar el crecimiento de la emisión de las ‘facturas apócrifas’ castigando a los partícipes de las maniobras fraudulentas, los fabricantes de las facturas y los profesionales ideólogos de la operatoria, los partícipes formarían parte de este delito autónomo, el cual al estar sancionado como mínimo de 3 años y 7 meses de prisión, no gozarían del beneficio de la excarcelación. No queda claro entonces si realmente era necesario establecer un delito de asociación ilícita tributaria, teniendo en cuenta que existe un artículo que nos da mención al tema que es el Artículo 210 establecido en el Código Penal describe una figura genérica que comprende la realización de cualquier delito.

### 1.3 Teorías relacionadas al tema

#### *Definición de Delito Tributario*

Para poder entender el significado del Delito tributario, primero se debe recurrir a la definición para saber cuál es el aporte que da, mencionando a los siguientes autores:

Los delitos tributarios son derivados de los ilícitos tributarios procediendo de forma dolosa, cuya acción conlleva una sanción civil, penal y administrativa. Por ejemplo son delitos tributarios el contrabando, la defraudación tributaria, la defraudación aduanera, la instigación pública a no querer pagar impuestos, la violación de precintos y otros controles de seguridad, entre otros delitos descritos por el Código Tributario (Ref. Art. 171 C.T.)

De acuerdo a lo citado por el autor, el delito tributario es cuando el contribuyente se vale de artimañas con el fin de un beneficio propio y su es descubierto esto será castigado según lo establecido en el código tributario (Ref. Art. 171 C.T.)

## Defraudación tributaria

a) Cultura Tributaria: Según Mañas (2015) lo define como:

“Los indicadores de percepción acerca del sistema tributario han sido organizados en torno a dos ejes fundamentales, relacionados con la visión instrumental de los impuestos y con su capacidad de cohesión social” (p.99).

En el párrafo anterior nos da mención a dos puntos importantes uno es dar a conocer que son los impuestos tributarios y cuál es su importancia para la sociedad y el otro punto en mención es como varía la cultura tributaria según los grupos sociales ya sea dependiendo de la edad, el sexo, el nivel educativo u ocupación. Estos son dos puntos importantes para poder determinar que tanto conoce la población sus deberes y obligaciones con el estado y mientras más informada esté de la importancia del pago de tributo tendrán más concientización para seguir las leyes y normas que este impone y a su vez saldrán beneficiados porque se podrá realizar mejores al país (Mañas, 2015. p.99)

b) Factor Económico

Aquí Díaz (2015) nos indica:

La dificultad nos limita poder adquirir algunos productos que son necesarios para los contribuyentes, quienes ante la situación se ven tentados a no realizar el cumplimiento de sus obligaciones hacia el estado. También representa una causa, el peso de la carga tributaria excesiva y algunas veces ilógicas y hasta exabruptos con el pago de tributos, o pensar que el estado se lleva su dinero de una manera fácil.

Ello nos da mención a escenarios como lo ocurrido en tributos excesivos o muchas veces abusivos como indican los contribuyentes, en los que se afecta un porcentaje demasiado elevado más que un impuesto o aporte al estado es una apropiación a favor del estado, motivando que los contribuyentes prefieran evitar el pago antes de cumplir (p.87)

Lo que Díaz nos muestra es que muchas veces el estado cobra de más al momento de la recaudación de impuestos y a los contribuyentes les parece injusto el monto excesivo de este, por eso prefieren evadir sus impuestos porque creen que el dinero que debería ser pagado es innecesario y es un monto muy elevado que no pueden pagar, ya que hay muchas veces que la empresa recién



está siendo formada y aun no tiene la capacidad de para no las utilidades para poder cumplir con sus tributos que ellos consideran muchas veces un abuso y al no cumplir se genera una deuda mayor porque se acumula intereses por días que no son pagados mandándole a cobranza coactiva generando muchas veces embargos o retención de sus mercaderías o cuentas de detracción. (Díaz, 2015).

#### c) Factor político

Torgler (2011) nos dice que:

Mientras el pueblo o los contribuyentes observen que se está dando buen uso del pago de sus tributos, estos van a aportar de una buena manera y puntualmente cuando les corresponda, pero si estos no observan una mejoría o que no le dan un buen uso del dinero recaudado ellos no quieren pagar sus impuestos correspondientes infringiendo o evadiendo las leyes y normas tributarias (p.155).

Como se puede observar en el párrafo anterior este sector es el que resulta afectado de forma más directa ya que muchas veces el estado no invierte como debería de ser lo recaudado por la población al momento que se cumple con el de sus impuestos es por eso que los peruanos no quiere pagar sus tributos porque no sabe a dónde va su dinero o lo recaudado y la mayoría de las veces el estado no puede cubrir sus necesidades, como por ejemplo, crear más áreas verdes, hacer más colegios, construir más postas u hospitales, arreglar las pistas, por ende, muchas personas se niegan a pagar sus impuestos ya que no ven mejoras en el país y muchas veces se puede observar en las noticias las coimas excesivas que estos comenten (Torgler, 2011)

#### *Definición Ley Penal Tributaria*

Flores (2010), Establece un nuevo marco legal para el tratamiento penal del delito tributario, encauzándose hacia la corriente de la legislación penal especial, en la que se desarrollan en un solo texto aparte del Código Penal los aspectos sustantivos y procesales para la represión del delito tributario (p.34).

Quiroz (2007) La Ley Penal Tributaria prohíbe a que los sujetos del impuesto incurran en modalidades de la evasión fiscal, de acuerdo al tipo de conducta descrita en la referida ley penal; con ello el Derecho Penal pretende

controlar y proteger el bien jurídico del impuesto, que es la función social y económica que cumple en la sociedad y el estado

Sin embargo, la Ley Penal Tributaria actual no se ha desarrollado a la altura de la evasión tributaria sofisticada, dado que no se encuentran reguladas la tipificación de supuestos de conductas ilícitas de sujetos que son ser sujetos de impuestos, pueden cometer actos ilícitos a través de organizaciones delictivas que repercuten beneficio económico (p.141).

Entidad Sancionadora.

Alva (2002) nos dice que:

“Al revisar cual sería la entidad que determina y aplica la sanción frente al hecho ilícito, apreciamos que en el caso del delito la entidad que aplicaría la sanción sería el Poder Judicial en la sentencia condenatoria” (p.123).

Podemos decir que esto es cierto a nivel general, pero tengamos presente que este tipo pena exige que previamente se haya demostrado que el contribuyente haya incumplido una norma penal, por lo que también es importante mencionar que este juicio la tendrá que hacer la administración tributaria, y posteriormente habiendo sido demostrada el incumplimiento de estas se procederá a sancionar en la vía judicial por el delito de evasión tributaria (Alva, 2002. p123)

Sanabria (2012) nos dice:

Tipicidad objetiva

1. Sujeto Activo. –Es aquel sujeto que tenga la calidad de moroso tributario. Es cualquier contribuyente que tenga las condiciones psíquicas conforme y sea mayor de edad para poder aplicar las leyes requeridas y en caso que este cometa un delito sea juzgado por igualdad.

2. Sujeto Pasivo.- Esto nos indica que es el estado, ya que aquí solo se verá perjudicado este, porque si se deja de recaudar los tributos no va a poder cumplir con las necesidades de la población y no podrá hacer cumplir sus necesidades, es por ende que la institución encargada de la recaudación dejar de recibir estos ingresos que son una obligación por parte de todos los peruanos y mas aunque para quienes que tienen una empresa, de lo contrario se crearía una desigualdad por parte de los contribuyentes que si son pagadores y cumplen con el estado según la ley
3. Conducta típica. –Es aquel contribuyente que se vale del dolo, ocultación, fraude, o induciendo hacia cometer un error en contra la administración con el único fin de verse beneficiado el mismo y que la administración recaude menos tributos o aprovechándose de los errores de este mismo, produciéndose total o parcialmente un aprovechamiento de manera ilícita.

Tipicidad subjetiva.

Se trata de un delito de comisión dolosa, descartándose la comisión por culpa. El tipo penal exige conocimiento y voluntad de realización del tipo penal, esto es, que se evidencia al recurrir el agente a medios fraudulentos como el engaño, la astucia o cualquier otro medio más burdo como la adulteración o falsificación de documentos con el objeto puntual de no pagar todo o parte del tributo.

Este acto se hace adrede ya que se tiene conocimiento de los delitos y la pena que lo condenaría en caso que sea descubierto (p. 520-521)

Culpabilidad

Según Machicado (2016) nos dice que:

Respecto a la culpabilidad podemos recoger la idea que “la culpabilidad tiene dos formas: el dolo y la culpa. La primera es intención, la segunda,

negligencia. Ambas tienen por fundamento la voluntad del sujeto activo. Sin intención o sin negligencia no hay culpabilidad, y sin ésta, no hay delito, por ser la culpabilidad elemento del delito” (p.202)

Lo que el autor nos da a conocer es que hay muchos contribuyentes que se acogen a esta tipicidad ya que así se les hace más fácil evadir impuestos son sancionados por la ley por el delito cometido.

### *1.3.2. Marco Conceptual*

Para Peña (1996), en su libro todo sobre lo ilícito realiza también un análisis exhaustivo sobre el delito de defraudación tributaria, tratando de manera pormenorizada todos los aspectos del tipo penal, sin embargo no coincidimos con lo estrecho que es su análisis en cuanto al sujeto pasivo se refiere, ya que este indica “los perjudicados con la comisión de este delito, se materializa a través de instituciones establecidas en nuestro sistema tributario como la Superintendencia Nacional De Administración Tributaria (SUNAT) y la Superintendencia Nacional De Aduanas (ADUANAS)” (1996: p 286)

Ilícitos formales: Su incumplimiento no causa un perjuicio real, dificultan el desenvolvimiento de las funciones de la administración tributaria y pueden servir de preámbulo para la comisión de un ilícito de mayor gravedad. Un ejemplo de ello puede ser la evasión de impuesto. (2015, p.55).

Es el inicio de un delito mayor y si no cumple lo establecido por la ley no hay una pena o sanción grave, como por ejemplo la compra de factura de favor, no emitir comprobantes de pago.

Ilícitos relativos a las especies fiscales y gravadas. Aquí se pueden observar dos tipos de Especies:

Especies Fiscales: Son documentos únicamente emitidos por el estado peruano, que son realizados con el único fin de que su venta que este origen sea un ingreso para el mismo, un ejemplo de ello puede ser el papel sellado, las estampillas, entre otras.

Especies Gravadas: Se tiene que cumplir con el pago de un impuesto dado por el estado para que sean distribuidos o comercializados, es decir, están bajo una regulación del Estado, ejemplo las especies alcohólicas, el tabaco, el cigarrillo.

Esto da referencia al ISC (impuesto selectivo al consumo) este es otro pago de tributo que el estado ha creado para la comercialización de ciertas mercaderías, solo con los producto que generen externalidades negativas o causen daño al medio ambiente.

Ilícitos materiales:

El incumplimiento de ese deber va en perjuicio del Estado en materia de dinero. No declarar todas sus ventas o no emitir comprobantes de pago para no pagar el impuesto a la renta correspondiente.

Ilícito sancionado con pena restrictiva de libertad: Son aquellos ilícitos que toman en cuenta la gravedad del perjuicio causado y las características propias de las conductas. La defraudación es penada con cárcel cuando:

- Se pruebe o resulte de los mismos documentos que ha habido engaño al fisco.

Que el impuesto dejado de percibir ascienda a más de 2000 U.T (1996: p 286).

Contrabando: El que sustrae, alude o burla el control aduanero ingresando mercancías del extranjero o las extrae del territorio nacional o no las presente para su verificación o reconocimiento físico, Alva “Derecho Tributario” (2016, párr. 2).

No declarar todas sus ventas: Eliminar o disminuir el monto de las ventas que se genera al cierre del mes que se han producido dentro del periodo a declarar, en el caso de las empresas de servicio de transporte hacen esto ya que no tienen como sustentar sus gastos ya que estos solo tienen gastos de planilla o de peaje pero sus ingresos superan a sus compas y si esto pasa pagarían un mayor impuesto general a la ventas y al momento de la declaración de impuesto a la renta anual , Villegas “Defraudación Tributaria” (2016 párr. 1).

Al no declarar todas sus ventas pagarían menos renta e IGV, muchas veces las empresas de servicio de transporte no emiten sus comprobantes de pago y en vez de eso dan guías o notas de pedido, con el único fin de obtener un beneficio propio y no pagar el monto que se ha obtenido al final del mes o periodo, y al no declarar el 100% de sus ventas reales, no se realizara el pago correspondiente a la SUNAT o ente recaudador.

Defraudación aduanera: El que, mediante trámite aduanero, valiéndose de engaño, ardid, astucia u otra forma fraudulenta deja de pagar en todo o en parte los tributos u otro gravamen o los derechos antidumping o compensatorios que gravan la importación o aproveche ilícitamente una franquicia o beneficio tributario, “Ley de los Delitos Aduaneros” (2012 párr. 1).

Instigación Publica: El que instigue públicamente a no pagar tributos con acciones de hecho o amenazas a no pagar el tributo será sancionado con la pena de privación de libertad de (5) a diez (10) años, Paredes “Delitos Tributarios en el Perú. Aspectos Sustantivos y Procesales” (2012 párr. 9).

No solo es aquel contribuyente que se rehúsa a pagar sus tributos según lo correspondiente sino que además este instiga a los demás que si tiene la intención de pagar y cumplir con el estado para evitar problemas a futuro, este recomienda e instiga para que no lo haga, en caso que esto suceda aquella persona que cometa este delito tendrá una sanción ejemplar con pena de cárcel.

## *TITULO I Delito Tributario: Artículos de 1 al 6*

### Artículo 1

Es aquel que en provecho propio o de un tercero, se vale de cualquier artificio, engaño, astucia, ardid u otra forma fraudulenta, no paga en todo o en parte los tributos que establecen las leyes, será reprimido con pena privativa de libertad no menor de 5 ni mayor de 8 años y con 365 a 730 días-multa.

### Artículo 2

1.) Evadir total o parcial sus ingresos mensuales o al año, inventando montos

para disminuir el impuesto mensual o anual en el periodo registrado.

- 2.) Depositar fuera del plazo establecido las precepciones y retenciones al proveedor, de lo contrario si no se hace en los 5 días hábiles este tendrá que pagar una penalidad equivalente al 100% del monto del depósito viéndose solamente perjudicado el que no cumple con las leyes que se han impuesto.

#### Artículo 4

El fraude tributario será reprimido y sancionado con pena privativa de libertad no menor de 8 ni mayor de 12 años y con 730 a 1460 días-multa

#### Artículo 5

Será suspendido con pena privativa de la libertad un periodo no menor de 2 años ni mayor de 5 años y con 180 a 365 días-multa, el que estando obligado por las normas tributarias a llevar libros y registros contables

Como por ejemplo lo siguiente:

1. Violepor completo dicha obligación.
2. No hubiera anotado actos, operaciones, ingresos en los libros y registros contables.
3. Realice anotaciones de cuentas, asientos, cantidades, nombres y datos falsos en los libros y registros contables.
4. Destruya u oculte total o parcialmente los libros y/o registros contables o los documentos relacionados con la tributación.

#### Artículo 6

En los delitos tributarios previstos en el presente Decreto Legislativo la pena deberá incluir inhabilitación no menor de seis meses ni mayor de siete años, para ejercer por cuenta propia o por intermedio de tercero, profesión, comercio, arte o industria, incluyendo contratar con el Estado

#### *TITULO II Acción Penal: Artículos de 7 al 9*

##### Artículo 7 Requisito de Procedibilidad

1. El Ministerio Público, en los casos de delito tributario, dispondrá la formalización de la Investigación Preparatoria previo informe motivado del Órgano Administrador del Tributo.
2. Las Diligencias Preliminares y, cuando lo considere necesario el Juez o el Fiscal en su caso, los demás actos de la Instrucción o Investigación Preparatoria, deben contar con la participación especializada del Órgano Administrador del Tributo.

#### ARTÍCULO 8 Investigación y promoción de la acción penal

1. Si se considere que existen indicios de la comisión de un delito tributario, inmediatamente lo comunicará al Ministerio Público, sin perjuicio de continuar con el procedimiento que corresponda.
2. Ordenar al Órgano Administrador del Tributo le remita las actuaciones en el estado en que se encuentran y realizar por sí mismo o por la Policía las demás investigaciones a que hubiere lugar.

#### ARTÍCULO 9

La Autoridad Policial, el Ministerio Público o el Poder Judicial cuando presuma la comisión del delito tributario, informarán al Órgano Administrador del Tributo que corresponda.

#### *TÍTULO III Caución: Artículos de 10 al 16*

En los delitos previstos en el Artículo 2 del presente Decreto Legislativo, la caución será no menor al treinta por ciento (30%) del monto de la deuda tributaria actualizada, excluyéndose los montos por concepto de multas, de acuerdo con la estimación que de aquélla realice el Órgano Administrador del Tributo.

#### *TÍTULO IV Consecuencias accesorias: Artículo de 17*

1. Se cerrará por un periodo o clausura definitiva del local que cometa dicho delitos o infrinjan la ley, oficina o local en donde desarrolle sus actividades. El cierre temporal no será menor de dos ni mayor de cinco años.
2. Cancelación de licencias, derechos y otras autorizaciones administrativas.



3. Disolución de la persona jurídica.
4. Suspensión para trabajar con el Estado, por un plazo no mayor de cinco años

#### *1.4 Formulación del Problema*

##### *Problema General*

¿De qué manera el delito tributario se relaciona con la ley penal tributaria de las empresas de servicio de transportes del distrito de Puente Piedra año 2018?

##### *Problemas Específicos*

¿De qué manera el delito tributario se relaciona con el tratamiento penal de las empresas de servicio de transportes del distrito de Puente Piedra año 2018?

¿De qué manera la ley penal tributaria se relaciona con el comportamiento los ilícitos tributarios de las empresas de servicio de transportes del distrito de Puente Piedra año 2018?

#### *1.5 Justificación del estudio*

La motivación para realizar el presente trabajo es por la alta tasa de delitos tributarios que existen en nuestro país, es por ello que el estado crea nuevas leyes y normas, como la Ley Penal tributaria, para ponerle fin a tanta informalidad y mostrar como cometer estos actos ilícitos perjudica al estado y a ellos mismos como contribuyentes. Así mismo se mostrar los ejemplos de delitos que comenten muchas personas con el fin de ver su beneficio propio para que algunas personas que desconozcan el tema no lo hagan.

La Ley Penal tributaria tiene un papel de suma importancia ya que aquí marca los límites de un contribuyente hacia el estado peruano, a su vez nos muestra las consecuencias que trae cometer actos ilícitos con el fin de ver un beneficio propio valiéndonos de artimañas.

## 1.6 Objetivos

### *Objetivo General*

Determinar de qué manera el delito tributario se relaciona con la ley penal tributaria de las empresas de servicio de transportes del distrito de Puente Piedra año 2018.

### *Objetivos Específicos*

Determinar de qué manera el delito tributario se relaciona con el tratamiento penal de las empresas de servicio de transportes del distrito de Puente Piedra año 2018

Determinar de qué manera la ley penal tributaria se relaciona con el comportamiento de los ilícitos tributarios de las empresas de servicio de transportes del distrito de Puente Piedra año 2018.

## 1.8 Hipótesis

### *Hipótesis General*

El delito tributario se relaciona con la ley penal tributaria de las empresas de servicio de transportes del distrito de Puente Piedra año 2018.

### *Hipótesis Específicos*

El delito tributario se relaciona con el tratamiento penal de las empresas de servicio de transportes del distrito de Puente Piedra año 2018de los Olivos, año 2018.

La ley penal tributaria se relaciona con el comportamiento ilícito tributario de las empresas de servicio de transportes del distrito de Puente Piedra año 2018



## CAPÍTULO II: MÉTODO

## 2.1 Tipo de estudio

El tipo de estudio a realizar es de tipo básica con nivel correlacional

Esta correlación se puede dar de manera positiva o negativa, da resultado positivo cuando los sujetos con altos valores en una de las dos variables tienden a tener altos valores en la otra variable, y da resultado negativo cuando los sujetos con altos valores en una variable tienden a mostrar bajos valores en la otra variable. Este tipo de estudio evalúa el grado de relación que existen entre las dos variables. (Hernández, Fernández y Baptista 2006, p. 60)

Medir como se relaciona el contexto de la variable 1 con la variable 2 y ver si al manipular una de las dos variables la otra cambia o varía ya sea de forma positiva o negativa.

## 2.2 Diseño de investigación

*No experimental*

*Diseño no experimental transversal correlacional*

*No experimental*

“En este método, se tiene un conjunto de sujetos a los cuales se les realiza una prueba - O - de medición de la variable dependiente, pero los tratamientos de la variable independiente - (X)- no fueron manipulados o controlados por el investigador. También se le denomina investigación ex-post-facto.” (Vera 2008, p. 149)

Este trabajo es de tipo de diseño no experimental porque no se pueden manipular las variables, solo queda en su contexto natural para ser analizadas (Hernández, et al, 2014, p. 152).

## 2.3 Enfoque

*Cuantitativo*

“Utilizaremos una recopilación de datos que se realizarán a los encuestados para probar nuestra hipótesis con base en la medición numérica (cuantitativa) y el análisis estadístico, con el fin de establecer pautas de comportamiento y probar teorías” (Hernández, et al, 2014, p. 4).

Esta investigación es de enfoque cuantitativo ya que recolectará datos para poder probar la hipótesis y establecer teorías para más adelante (Hernández, et al, 2014, p. 4).

### *2.3 Variables, Operacionalización*

#### *Variable 1: Delito Tributario*

Los delitos tributarios se dan cuando cometemos ilícitos tributarios actuando de forma fraudulenta, es por ende que su acción conlleva responsabilidad civil, penal y administrativa. Por ejemplo, son delitos tributarios el contrabando, la defraudación tributaria, la defraudación aduanera, la instigación pública a no pagar impuestos, la violación de precintos y otros controles de seguridad, entre otros delitos descritos por el Código Tributario. (Ref. Art. 171 C.T.)

Es aquel acto que se comete adrede con el único fin de un beneficio propio valiéndose de artimañas para poder evadir al fisco o a la administración tributaria para no cumplir con las obligaciones que conlleva la creación de una empresa y más aún si obtiene ganancias mes a mes.

#### *Variable 2: Ley Penal Tributaria*

Establece un nuevo marco legal para el tratamiento penal del delito tributario, encauzándose hacia la corriente de la legislación penal especial en la que se desarrollan en un solo texto a parte del Código Penal los aspectos sustantivos y procesales para la represión del delito tributario. (Flores, 2010, p.34)

Fue creada con el fin de establecer los parámetros o límites para todo

aquel contribuyente que quiere optar por tomar malas decisiones hacia el ente recaudador reaccionando de una manera ilícita. La Ley Penal Tributaria nos da a conocer todo acto ilícito y cuáles serán su pena, sanción o castigo en caso que esa no sea aplicada conscientemente.

Cuadro de Operacionalización de variables

HIPOTESIS	VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
El delito tributario se relaciona con la ley penal tributaria de las empresas de servicio de transporte del distrito de Puente Piedra año 2018.	Delito Tributario	Los delitos tributarios son una subespecie de los ilícitos tributarios actuando de forma fraudulenta, cuya ejecución contrae responsabilidad civil, penal y administrativa. Por ejemplo son delitos tributarios el contrabando, la defraudación tributaria, la defraudación aduanera, la instigación pública a no pagar impuestos, la violación de precintos y otros controles de seguridad, entre otros delito descritos por el Código Tributario. (Ref. Art. 171 C.T.)	Ilícitos tributarios	Ilícitos formales
				Ilícitos relativos a las especies fiscales y gravadas
				Ilícitos materiales
				Ilícito sancionado con pena restrictiva de libertad
			Forma fraudulenta	Contrabando
				Omitir ventas
				Defraudación aduanera
				Instigación pública
	Ley Penal Tributaria	Establece un nuevo marco legal para el tratamiento penal del delito tributario, encauzándose hacia la corriente de la legislación penal especial, en la que se desarrollan en un solo texto aparte del Código Penal los aspectos sustantivos y procesales para la represión del delito tributario.(Flores, 2010, p.34)	Marco legal	TITULO I: Delito Tributario
				TITULO II: Acción Penal
				TITULO III: Caución
				TITULO IV: Consecuencia
			Tratamiento penal	Pena preventiva de la libertad
				Sanción con días multa
				Cierre de establecimiento
				Suspensión temporal de licencias



## 2.5 Población, muestreo y muestra

### *Población*

Según Bernal (2010), “la población es la totalidad de elementos o individuos que tienen ciertas características similares y sobre las cuales se desea hacer inferencia” (p.160).

En este trabajo de investigación se determinará como población a 40 empresas de servicios de transporte ubicadas en el distrito de Puente Piedra del año 2018.

### *Muestreo*

El método que se usó en el presente trabajo de investigación es probabilístico denominado Muestreo Aleatoria Estratificado, porque se tuvo en cuenta la clasificación en partes iguales, donde se seleccionó a las empresas de servicio de transporte que formaran parte de la muestra.

### *Muestra*

La muestra está compuesta por 36 personas de las empresas de servicio de transporte ubicadas en el distrito de Puente Piedra

Utilizaremos la siguiente fórmula para poder hallar la muestra:

$$n = \frac{z^2 * p * q * N}{E^2 * (N-1) + z^2 * p * q}$$

Donde:

n: Tamaño de la muestra

N: Tamaño de la población

Z: Valor de la distribución normal estandarizada correspondiente al nivel de confianza; para el 95%,  $z=1.96$

E: Máximo error permisible, es decir un 5%

p: Proporción de la población que tiene la característica que nos interesa medir, es igual a 0.50.

q: Proporción de la población que no tiene la característica que nos interesa medir, es igual a 0.5

$$n = \frac{(1.96^2) * (0.50) * (0.5) * (40)}{(40 - 1) * (0.05^2) + (1.96)^2 * (0.5)} * (0.5)$$

$$n = 36$$

*Cuadro de Estratificación de la muestra*

Nº	Datos de la Empresa	Giro	DPTO. Contable
1	EMPRESA DE TRANSPORTES TALARA TUMBES T & T SOCIEDAD COMERCIAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA	Servicio de transporte	5 personas
2	SERVICENTRO MAURI S.A.C.	Servicio de transporte	6 personas
3	La Recoleta de los olivos S.RL.	Servicio de transporte	4 personas
4	LOGISTICA Y TRANSPORTE INTEGRAL SAJUTA E.I.R.L.	Servicio de transporte	5 personas
5	GRUPO CORPORATIVO ALANIA S.A.C.	Servicio de transporte	6 personas
6	GRUPO MELI S.A.C.	Servicio de transporte	4 personas
7	TRANSPORTE FLUVIAL KINEZU E.I.R.L.	Servicio de transporte	6 personas

**TOTAL**

**36 Personas**

## *2.5 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad*

Para esta investigación utilizaremos un listado de preguntas para determinar la relación que hay entre las variables estudiadas las: Delito tributario y La Ley Penal Tributaria en las empresas de servicio de transporte ubicado en el distrito de Puente Piedra. Este cuestionario nos permitirá realizar la encuesta de manera confiable con el grado de validez necesario. Las preguntas serán de manera interrogatorio, precisas y claras, con la escala de Likert, que contarán con 5 niveles de respuestas.

Se tomó en cuenta sus principios:

### *Validez*

Según Urrutia, Barrios (2014) es una metodología que permite determinar cuan valido es el instrumento por medio de un panel de jueces expertos para cada una de las áreas curriculares a considerar en el instrumento de evaluación, quienes deben analizar –como mínimo– la coherencia de los ítems con los objetivos de los cursos, la complejidad de

los ítemes y la habilidad cognitiva a evaluar. Los jueces deben contar con capacitación en las técnicas de clasificación de preguntas para validez de contenido. Esta metodología es la más usada para realizar la validación de contenido.

### *Confiabilidad*

El instrumento usado para realizar las mediciones tiene que ser fiable ya que muestra el resultado de los indicadores de las personas encuestadas y dichos resultados tienen que ser iguales si se vuelve a realizar la prueba.

## *2.6 Métodos de análisis de datos*

Según Galeano (2004) Los estudios de corte cuantitativo pretenden la explicación de una realidad social vista desde una perspectiva externa y objetiva. Su intención es buscar la exactitud de mediciones o indicadores sociales con el fin de generalizar sus resultados a poblaciones o situaciones amplias. Trabajan fundamentalmente con el número, el dato cuantificable.

Para este trabajo se tuvo por objetivo “Delito tributario y su relación con la Ley Penal Tributaria en las empresas de servicio de transporte de en el distrito de Puente Piedra, año 2018 “y se realizó un estudio cuantitativo.

Aquí hemos realizado un estudio de manera cuantitativa con el fin de utilizar la recolección de datos para probar la hipótesis, con base a una medición numérica y análisis estadístico. Para esto, se aplicará el SPSS versión 25 con la finalidad de conocer los resultados de la muestra.

## *2.7 Aspectos éticos*

En este presente trabajo hemos aplicado los principios como la confiabilidad, objetividad, compromiso, tomando en cuenta las reglas y parámetros establecidos de la ética profesional.

## CAPÍTULO III: RESULTADO

### 3.1 Análisis de confiabilidad del instrumento Delito

#### tributario

Para la validez del instrumento se utilizó el Alpha de Cronbach, que se encarga de determinar la media ponderada de las correlaciones entre la variable 1 variable 2 (o ítems) que forman parte de la encuesta.

Fórmula:

$$\alpha = \left[ \frac{k}{k-1} \right] \left[ 1 - \frac{\sum_{i=1}^k S_i^2}{S_t^2} \right]$$

Donde:

- $S_i^2$  es la varianza del ítemi,
- $S_t^2$  es la varianza de la suma de todos los ítems y
- k es el número de preguntas o ítems.

El instrumento está constituido por 25 ítems, habiendo en el tamaño de muestra 36 personas encuestadas. El nivel de confiabilidad de la investigación es 95%. Para determinar el nivel de confiabilidad con el Alpha de Cronbach se utilizó el software estadístico SPSS versión 24.

*Resultados:*

Resumen del procesamiento de los casos

		N	%
Casos	Válido	36	100,0
	<u>Excluido<sup>a</sup></u>	0	,0
	Total	36	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad

<u>Alfa de Cronbach</u>	N de elementos
,828	13

*Discusión:*

Como resultado del alpha de cronbach a cuanto más cerca este a su valor máximo, que es, 1, mayor es la fiabilidad de la escala. Además, se considera que valores del alfa superiores a 0,7 (dependiendo de la fuente) son optimos para garantizar la fiabilidad de la escala. Teniendo así que el valor de alpha de cronbach para nuestro instrumento es 0.828, por lo que se concluye que nuestro instrumento es altamente confiable.

*Validez Item por Item*



## Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
Los ilícitos formales son delitos tributarios que está sancionado por la Ley Penal Tributaria	51,36	16,923	,283	,806
El delito tributario nos describe a los ilícitos relativos a las especies fiscales según el título I de la Ley Penal Tributaria	51,17	18,200	,190	,821
Se comete delito tributario si realizamos ilícitos relativos a las especies gravadas al no pagar el impuesto de dichas mercaderías por lo tanto la pena o castigo será según lo disponga la Ley Penal Tributaria.	51,36	17,380	,315	,801
Se verá afectado el estado por actuar de forma fraudulenta si deja de recibir el fisco el tributo al cometer ilícitos materiales actuando en contra de la Ley Penal Tributaria.	51,39	18,987	,048	,744

El delito tributario se castigara según el ilícito sancionado con pena restrictiva de libertad los años de cárcel lo dicta Ley Penal Tributaria.	51,25	16,479	,413	,781
El contrabando es un delito tributario que se comete actuando de forma fraudulenta ante el estado	51,39	16,473	,397	,784
El contrabando se comete evadiendo el control aduanero burlando la Ley Penal Tributaria con el objetivo de cometer un delito tributario.	51,25	17,964	,218	,717
Se comete delito tributario cuando se omiten ventas por ende la Ley Penal Tributaria nos indica cual es la sanción.	51,25	17,793	,177	,826
Al omitir ventas se está actuando de manera fraudulenta porque se desiste de pagarle al estado lo que le pertenece cometiendo adrede un delito tributario.	51,28	17,635	,202	,821
La defraudación aduanera es un delito tributario ya que se burla el control de seguridad para la exportación o importación actuando en contra de la Ley Penal Tributaria	51,06	18,511	,196	,819

Instigar públicamente a los demás contribuyentes a cometer delito tributario tiene una sanción civil o penal dependiendo de la gravedad establecida en la Ley Penal Tributaria.	51,31	18,047	,214	,817
El título I explica los delitos tributarios y la manera fraudulenta que actúan los malos contribuyentes burlando la Ley Penal Tributaria.	51,36	16,809	,299	,803
El título II del marco legal nos muestra la acción penal que conlleva cometer delitos tributarios en contra del estado.	51,25	16,193	,524	,765

#### Discusión:

Para el valor del alpha de cronbach mientras más se aproxime a su valor máximo, 1, mayor es la fiabilidad de la escala. Además, en ciertos contextos y por tácito convenio, se considera que valores del alfa superiores a 0,7 (dependiendo de la fuente) son suficientes para garantizar la fiabilidad de la escala. Teniendo así que el valor de alpha de cronbach para nuestro instrumento es 0.828, por lo que concluimos que nuestro instrumento es altamente confiable.

### 3.2 Análisis de Ley Penal Tributaria

Para la validación del instrumento se está utilizando el Alpha de Cronbach, que es quien determina la media ponderada de las correlaciones entre las variables (o ítems) que forman parte de la encuesta.

Formula:

$$\alpha = \left[ \frac{k}{k-1} \right] \left[ 1 - \frac{\sum_{i=1}^k S_i^2}{S_t^2} \right],$$

Donde:

- $S_i^2$  es la varianza del ítem i,
- $S_t^2$  es la varianza de la suma de todos los ítems y
- k es el número de preguntas o ítems.

El instrumento está compuesto por 25 ítems, siendo el tamaño de muestra 36 encuestados. El nivel de confiabilidad de la investigación es 95%. Para determinar el nivel de confiabilidad con el Alpha de Cronbach se utilizó el software estadístico SPSS versión 24.

## Resultado

### Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	36	100,0
	<u>Excluido<sup>a</sup></u>	0	,0
	Total	36	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

### Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,805	12

### Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
La acción penal va a variar según la gravedad del delito tributario cometido por ende serán sancionados según lo dicte la Ley Penal Tributaria.	48,19	12,733	,446	,749

La acción penal se origina a partir de cometer un delito tributario por ende su castigo tiene pena de cárcel según lo mande la Ley Penal Tributaria.	48,08	13,450	,307	,776
El título III del marco legal nos da mención a la Caucción esto es el proceso que dura la investigación del acusado que ha cometido delito tributario.	48,00	14,171	,113	,812
En la etapa de Caucción el acusado demostrara que no comete ilícitos tributarios por tal motivo está actuando según la Ley Penal Tributaria.	48,14	14,523	,052	,823
El título IV de la Ley Penal Tributaria nos habla de la Consecuencia que trae para el contribuyente cometer un delito tributario a su vez evadir las normas impuestas por el estado.	48,28	13,978	,105	,818

El cierre temporal o parcial del local del contribuyente es una Consecuencia de cometer delito tributario por no seguir lo dictado en la Ley Penal Tributaria.	48,08	13,107	,348	,767
La cancelación de licencias de funcionamiento es otra consecuencia de cometer delito tributario porque se evade la Ley Penal Tributaria.	48,19	13,590	,175	,802
La consecuencia de actuar de forma fraudulenta será la suspensión para contratar con el estado porque este sanciona los delitos tributarios.	48,17	12,771	,431	,752
Quienes cometan delito tributario serán sancionados de manera civil o penal con penas de 2 años a 8 años por actuar de forma fraudulenta cometiendo ilícitos tributarios.	48,11	13,816	,296	,780
Se sancionara con días multa los ilícitos tributarios según la gravedad del delito tributario basándose en sus ventas mensuales.	48,11	11,530	,544	,716

Aquellos contribuyentes que actúen de manera fraudulenta se les cerrara el local porque así lo manda la Ley Penal Tributaria	48,22	12,463	,355	,862
Se hará una suspensión temporal de licencias según la gravedad del ilícito tributario y la sanción sera determinado por la Ley Penal Tributaria.	48,22	14,121	,065	,829

Discusión:

El valor del alpha de cronbach cuanto más se aproxime a su valor máximo, 1, mayor es la fiabilidad de la escala. Además, en determinados contextos y por tácito convenio, se considera que valores del alfa superiores a 0,7 (dependiendo de la fuente) son suficientes para garantizar la fiabilidad de la escala. Teniendo así que el valor de alpha de cronbach para nuestro instrumento es 0.805, por lo que concluimos que nuestro instrumento es altamente confiable.

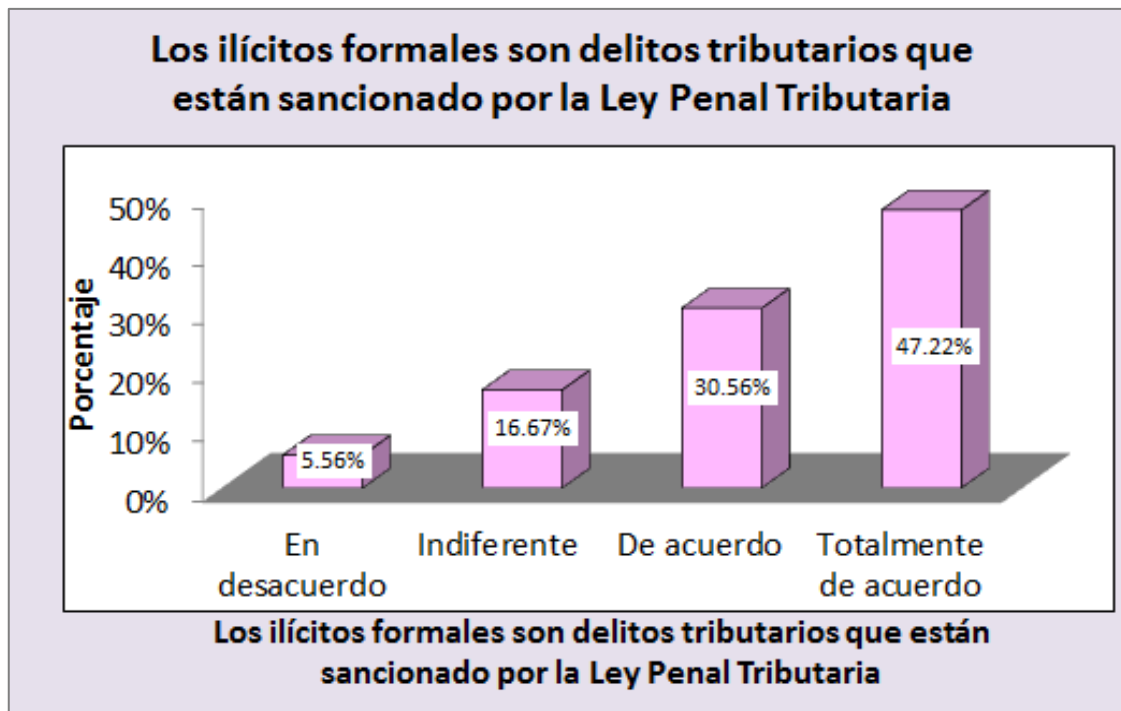


### 3.3 Resultados

Tabla N° 01:

Los ilícitos formales son delitos tributarios que están sancionado por la Ley Penal Tributaria

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido				
En desacuerdo	2	5,6	5,6	5,6
Indiferente	6	16,7	16,7	22,2
De acuerdo	11	30,6	30,6	52,8
Totalmente de acuerdo	17	47,2	47,2	100,0
Total	36	100,0	100,0	



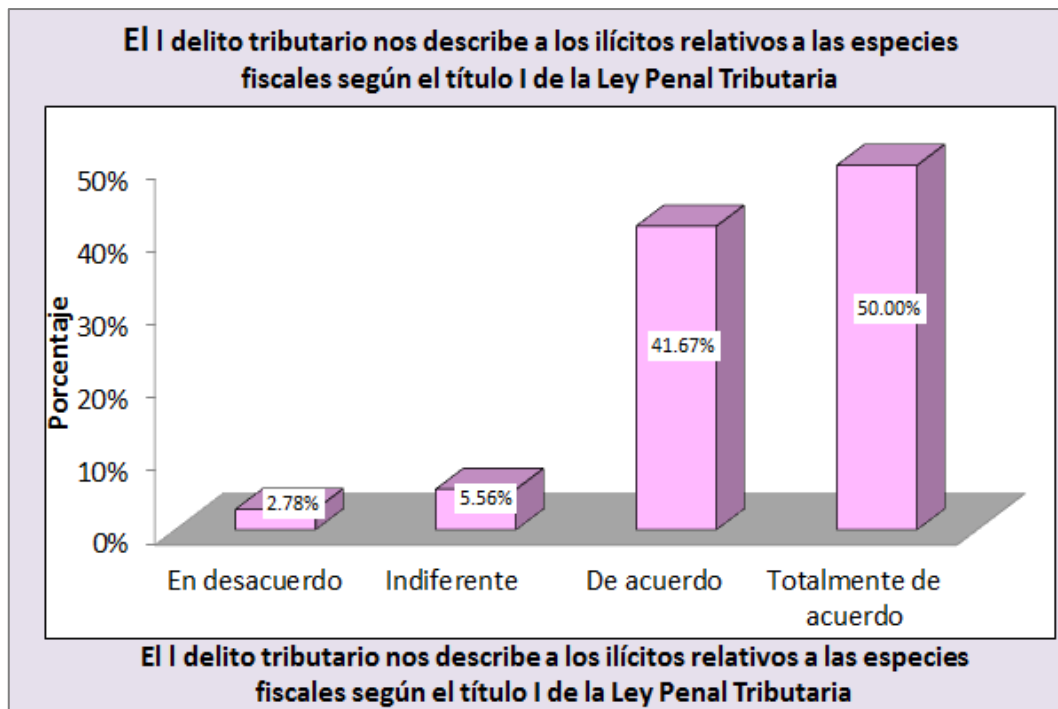
Interpretación:

De la encuesta que se realizó a las personas que laboran en las empresas de servicio de transporte, se obtuvo que gran parte de los encuestados mencionan que siempre los ilícitos formales son delitos tributarios que está sancionado por la Ley Penal Tributaria, mientras que otro pequeño porcentaje casi nunca consideran que los ilícitos formales son delitos tributarios que está sancionado por la Ley Penal Tributaria.

Tabla N° 02:

El delito tributario nos describe a los ilícitos relativos a las especies fiscales según el título I de la Ley Penal Tributaria

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	1	2,8	2,8	2,8
	Indiferente	2	5,6	5,6	8,3
	De acuerdo	15	41,7	41,7	50,0
	Totalmente de acuerdo	18	50,0	50,0	100,0
	Total	36	100,0	100,0	



Interpretación:

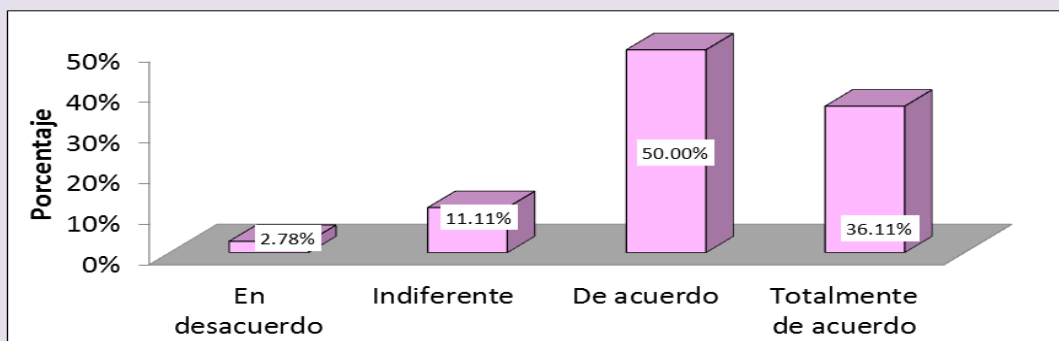
De la encuesta aplicada a las personas que laboran en las empresas de servicio de transporte, se obtuvo que gran parte de los encuestados mencionan que siempre el delito tributario nos describe a los ilícitos relativos a las especies fiscales según el título I de la Ley Penal Tributaria, mientras que otro pequeño porcentaje casi nunca considera el delito tributario nos describe a los ilícitos relativos a las especies fiscales según el título I de la Ley Penal Tributaria.

Tabla N° 03:

Se comete delito tributario si realizamos ilícitos relativos a las especies gravadas al no pagar el impuesto de dichas mercaderías por lo tanto la pena o castigo será según lo disponga la Ley Penal Tributaria.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	1	2,8	2,8	2,8
En desacuerdo	4	11,1	11,1	13,9
Indiferente	18	50,0	50,0	63,9
De acuerdo	13	36,1	36,1	100,0
Totalmente de acuerdo	36	100,0	100,0	
Total				

**Se comete delito tributario si realizamos ilícitos relativos a las especies gravadas al ni pagar el impuesto de dichas mercaderias por lo tanto la pena o castigo sera según lo disponga la Ley Penal Tributaria**



**Se comete delito tributario si realizamos ilícitos relativos a las especies gravadas al ni pagar el impuesto de dichas mercaderias por lo tanto la pena o castigo sera según lo disponga la Ley Penal...**

#### Interpretación:

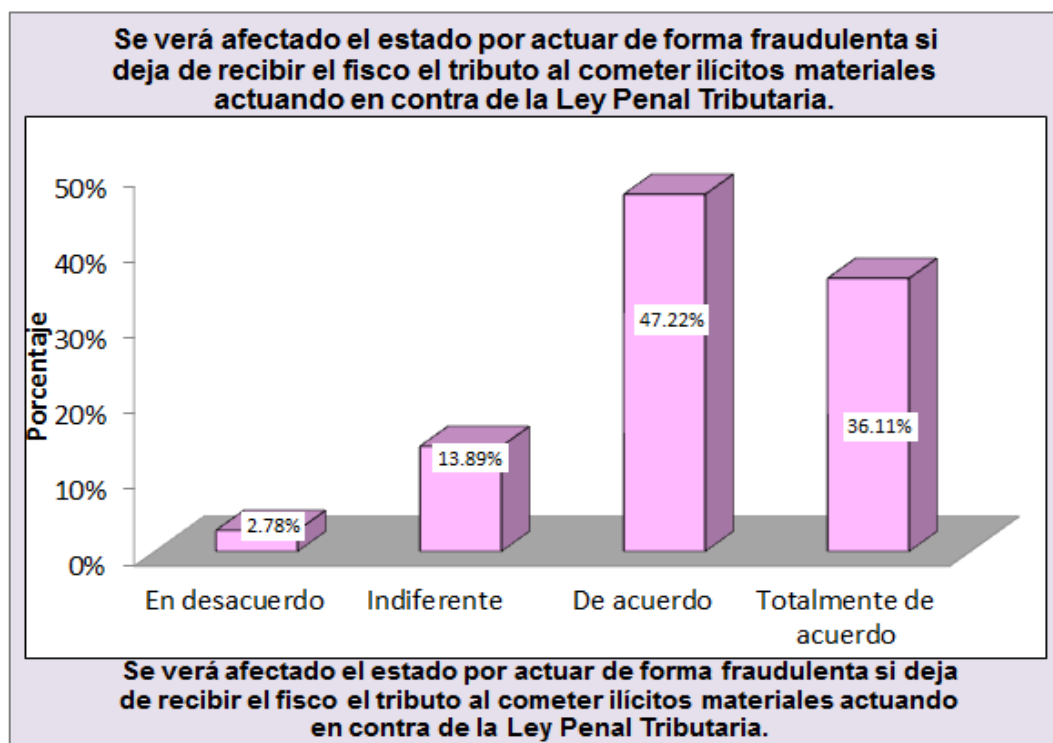
De la encuesta aplicada a las personas que laboran en las empresas de servicio de transporte, se obtuvo que gran parte de los encuestados mencionan que casi siempre se comete delito tributario si realizamos ilícitos relativos a las especies gravadas al no pagar el impuesto de dichas mercaderías por lo tanto la pena o castigo será según lo disponga la Ley Penal Tributaria, mientras que otro pequeño porcentaje casi nunca considera que se comete delito tributario si realizamos ilícitos relativos a las especies gravadas al no pagar el impuesto de dichas mercaderías por lo tanto la pena o castigo será según lo disponga la Ley Penal

Tributaria.

Tabla N° 04:

Se verá afectado el estado por actuar de forma fraudulenta si deja de recibir el fisco el tributo al cometer ilícitos materiales actuando en contra de la Ley Penal Tributaria.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido En desacuerdo	1	2,8	2,8	2,8
Indiferente	5	13,9	13,9	16,7
De acuerdo	17	47,2	47,2	63,9
Totalmente de acuerdo	13	36,1	36,1	100,0
Total	36	100,0	100,0	



Interpretación:

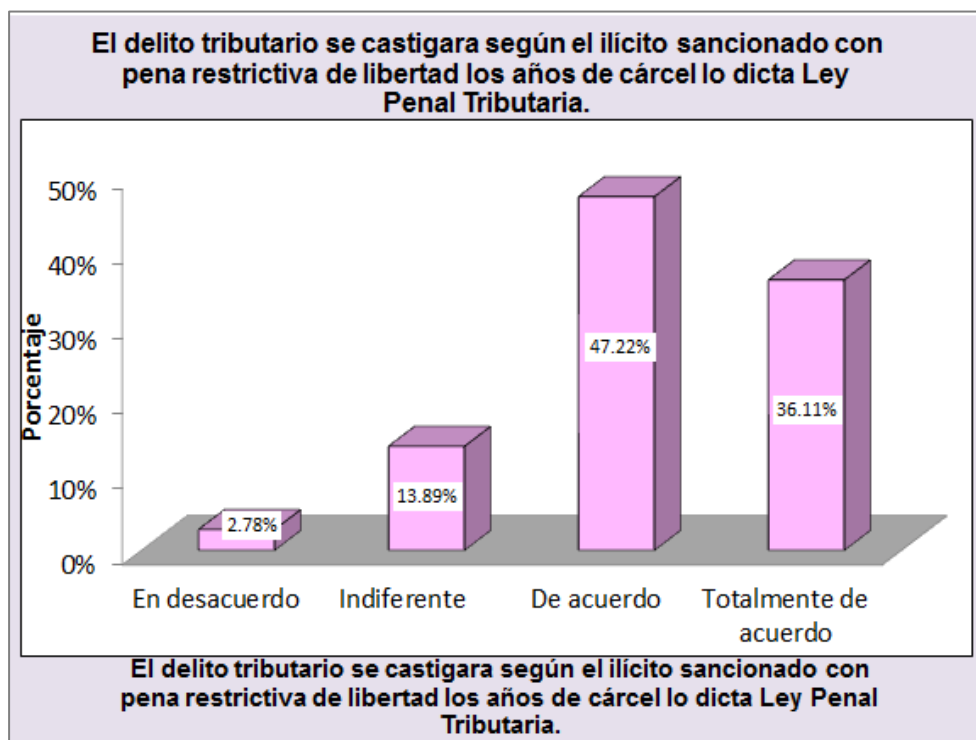
De la encuesta aplicada a las personas que laboran en las empresas de servicio de transporte, se obtuvo que gran parte de los encuestados mencionan que casi siempre se verá afectado el estado por actuar de forma fraudulenta si deja de recibir el fisco el tributo al cometer ilícitos materiales actuando en contra de la Ley Penal Tributaria, mientras que otro pequeño porcentaje casi nunca considera que se verá afectado el estado por actuar de forma fraudulenta si deja de recibir el fisco el tributo al cometer ilícitos materiales.

actuando en contra de la Ley Penal Tributaria.

Tabla N° 05

El delito tributario se castigara según el ilícito sancionado con pena restrictiva de libertad los años de cárcel lo dicta Ley Penal Tributaria.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	1	2,8	2,8	2,8
	Indiferente	5	13,9	13,9	16,7
	De acuerdo	12	33,3	33,3	50,0
	Totalmente de acuerdo	18	50,0	50,0	100,0
	Total	36	100,0	100,0	



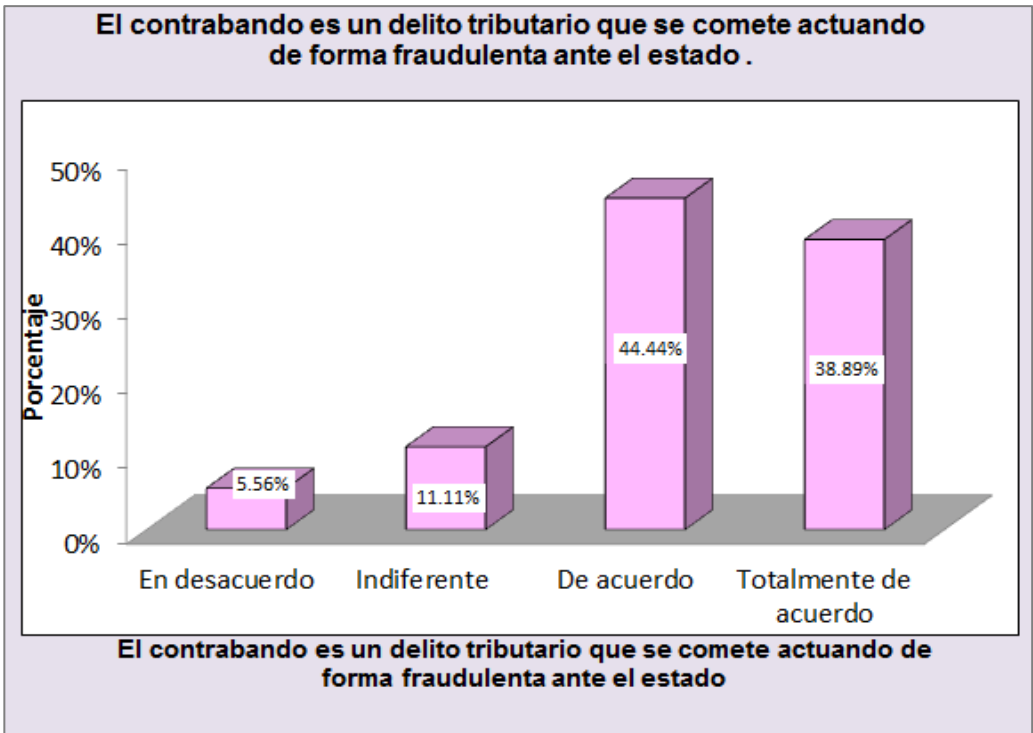
Interpretación:

De la encuesta aplicada a las personas que laboran en las empresas de servicio de transporte, se obtuvo que gran parte de los encuestados mencionan que siempre el delito tributario se castigara según el ilícito sancionado con pena restrictiva de libertad los años de cárcel lo dicta Ley Penal Tributaria, mientras que otro pequeño porcentaje casi nunca considera que el delito tributario se castigara según el ilícito sancionado con pena restrictiva de libertad los años de cárcel lo dicta Ley Penal Tributaria.

Tabla N° 06

El contrabando es un delito tributario que se comete actuando de forma fraudulenta ante el estado

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	2	5,6	5,6	5,6
	Indiferente	4	11,1	11,1	16,7
	De acuerdo	16	44,4	44,4	61,1
	Totalmente de acuerdo	14	38,9	38,9	100,0
	Total	36	100,0	100,0	



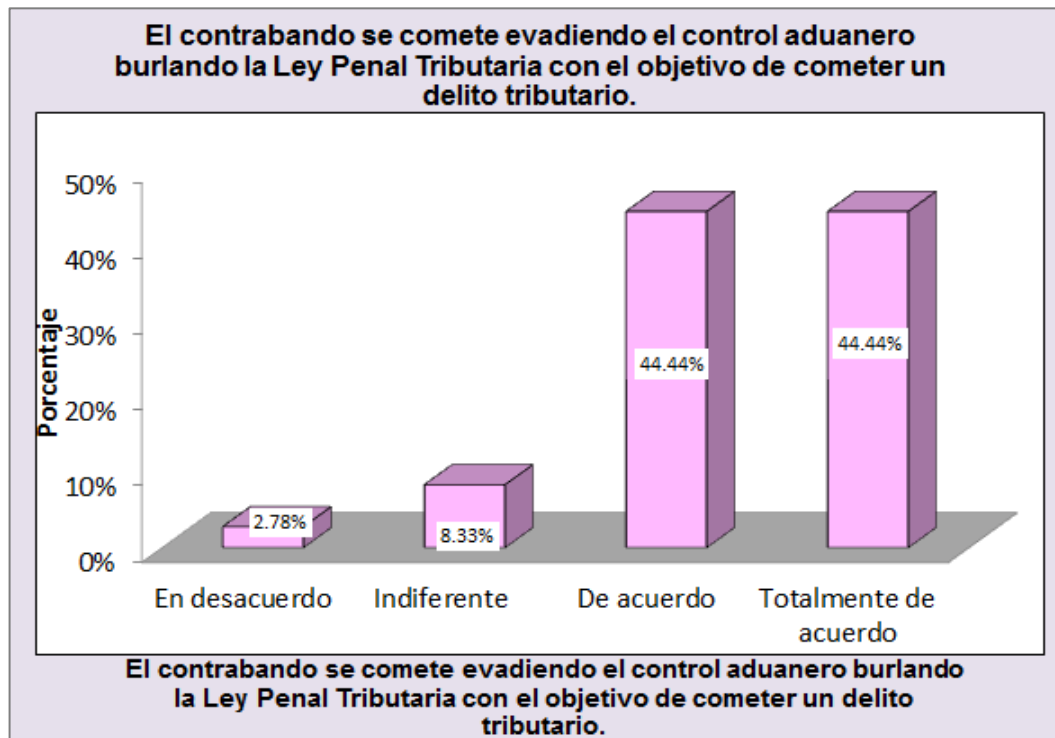
Interpretación:

De la encuesta aplicada a las personas que laboran en las empresas de servicio de transporte, se obtuvo que gran parte de los encuestados mencionan que casi siempre el contrabando es un delito tributario que se comete actuando de forma fraudulenta ante el estado, mientras que otro pequeño porcentaje casi nunca considera que el contrabando es un delito tributario que se comete actuando de forma fraudulenta ante el estado.

Tabla N° 07

El contrabando se comete evadiendo el control aduanero burlando la Ley Penal Tributaria con el objetivo de cometer un delito tributario.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	1	2,8	2,8	2,8
	Indiferente	3	8,3	8,3	11,1
	De acuerdo	16	44,4	44,4	55,6
	Totalmente de acuerdo	16	44,4	44,4	100,0
	Total	36	100,0	100,0	



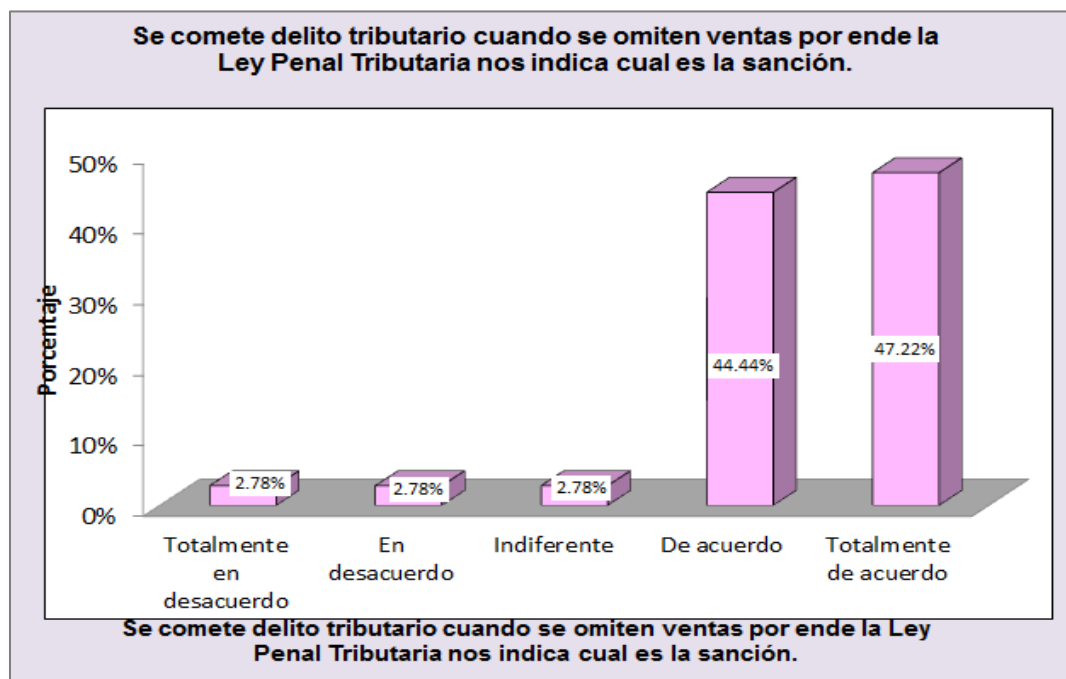
Interpretación:

De la encuesta aplicada a las personas que laboran en las empresas de servicio de transporte, se obtuvo que gran parte de los encuestados mencionan que siempre el contrabando se comete evadiendo el control aduanero burlando la Ley Penal Tributaria con el objetivo de cometer un delito tributario, mientras que otro pequeño porcentaje casi nunca considera que el contrabando se comete evadiendo el control aduanero burlando la Ley Penal Tributaria con el objetivo de cometer un delito tributario.

Tabla N° 8

Se comete delito tributario cuando se omiten ventas por ende la Ley Penal Tributaria nos indica cual es la sanción.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	2,8	2,8	2,8
	En desacuerdo	1	2,8	2,8	5,6
	Indiferente	1	2,8	2,8	8,3
	De acuerdo	16	44,4	44,4	52,8
	Totalmente de acuerdo	17	47,2	47,2	100,0
	Total	36	100,0	100,0	



#### Interpretación:

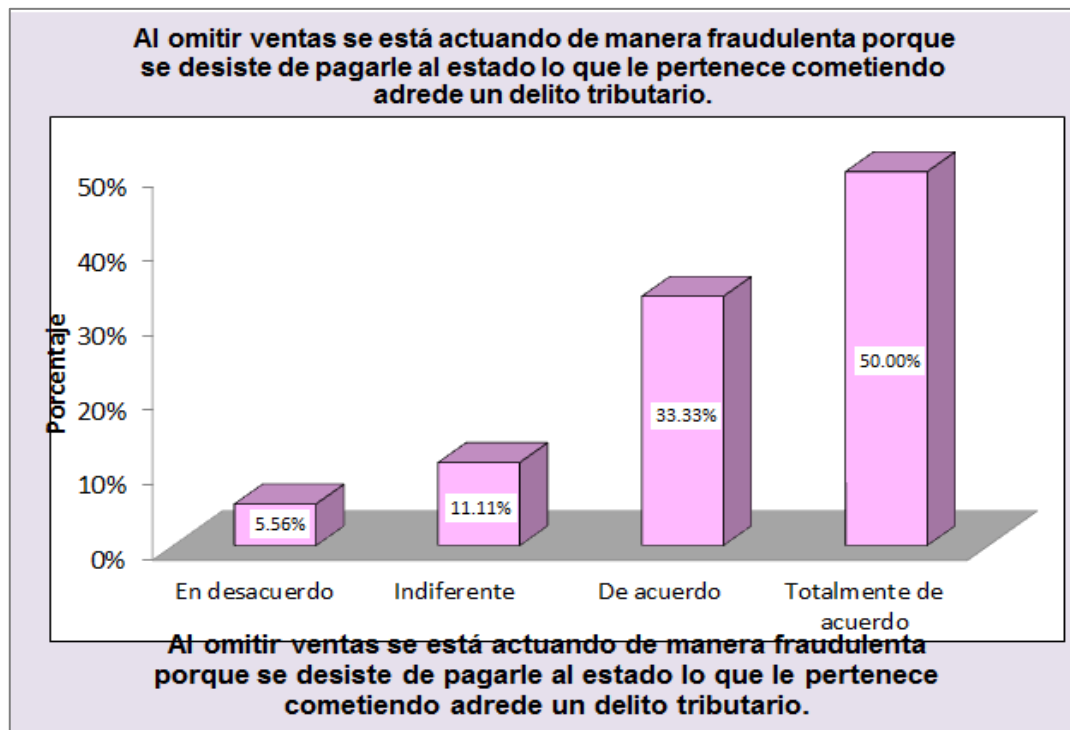
De la encuesta aplicada a las personas que laboran en las empresas de servicio de transporte, se obtuvo que gran parte de los encuestados mencionan que siempre se comete delito tributario cuando se omiten ventas por ende la Ley Penal Tributaria nos indica cual es la sanción, mientras que otro pequeño porcentaje casi nunca considera que se comete delito tributario cuando se omiten ventas por ende la Ley Penal Tributaria nos indica cual es la sanción.



Tabla N° 09

Al omitir ventas se está actuando de manera fraudulenta porque se desiste de pagarle al estado lo que le pertenece cometiendo adrede un delito tributario.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	2	5,6	5,6	5,6
	Indiferente	4	11,1	11,1	16,7
	De acuerdo	12	33,3	33,3	50,0
	Totalmente de acuerdo	18	50,0	50,0	100,0
	Total	36	100,0	100,0	



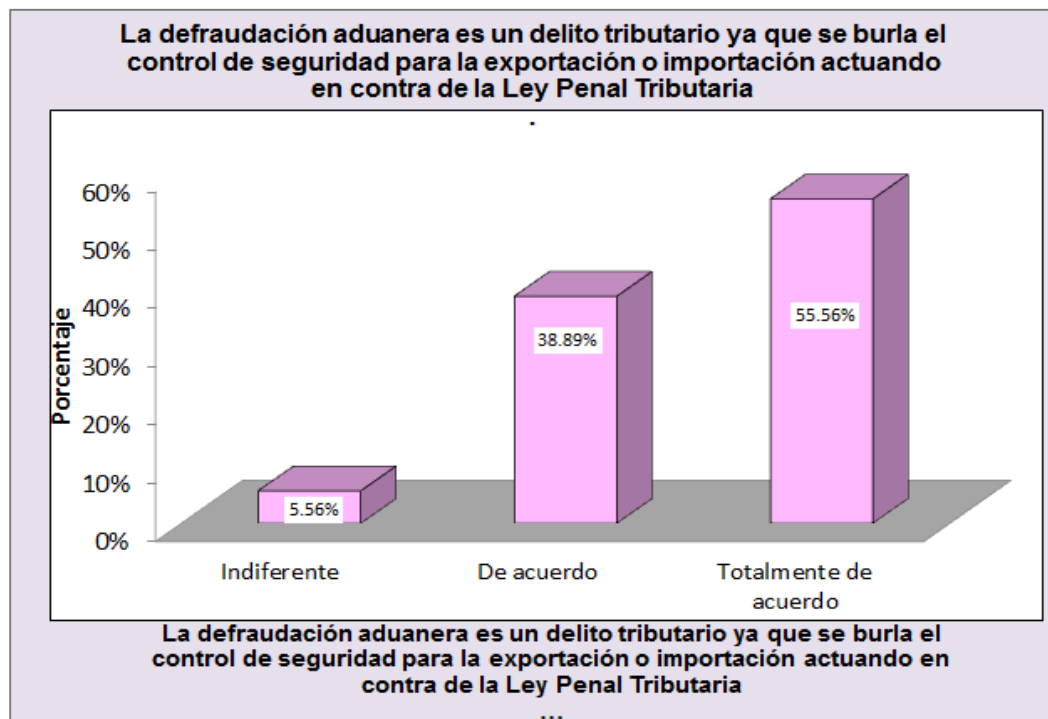
#### Interpretación:

De la encuesta aplicada a las empresas de servicio de transporte, se obtuvo que gran parte de los encuestados mencionan que siempre al omitir ventas se está actuando de manera fraudulenta porque se desiste de pagarle al estado lo que le pertenece cometiendo adrede un delito tributario, mientras que otro pequeño porcentaje casi nunca considera que al omitir ventas se está actuando de manera fraudulenta porque se desiste de pagarle al estado lo que le pertenece cometiendo adrede un delito tributario.

Tabla N° 10

La defraudación aduanera es un delito tributario ya que se burla el control de seguridad para la exportación o importación actuando en contra de la Ley Penal Tributaria

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Indiferente	2	5,6	5,6	5,6
De acuerdo	14	38,9	38,9	44,4
Totalmente de acuerdo	20	55,6	55,6	100,0
Total	36	100,0	100,0	



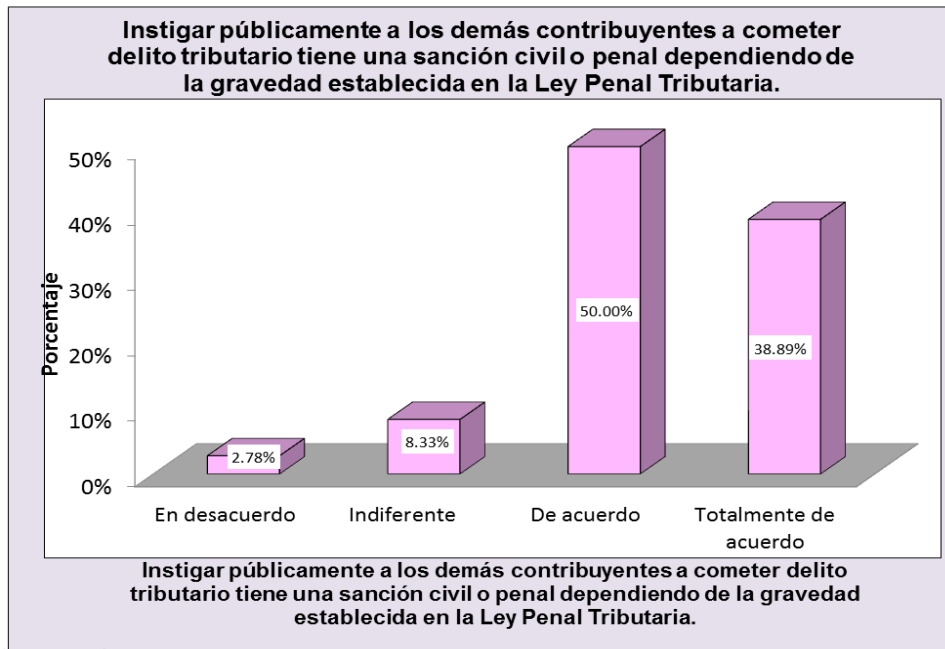
Interpretación:

De la encuesta aplicada a las personas que laboran en las empresas de servicio de transporte, se obtuvo que gran parte de los encuestados mencionan que siempre la defraudación aduanera es un delito tributario ya que se burla el control de seguridad para la exportación o importación actuando en contra de la Ley Penal Tributaria, mientras que otro pequeño porcentaje a veces considera que la defraudación aduanera es un delito tributario ya que se burla el control de seguridad para la exportación o importación actuando en contra de la Ley Penal Tributaria.

Tabla N° 11

Instigar públicamente a los demás contribuyentes a cometer delito tributario tiene una sanción civil o penal dependiendo de la gravedad establecida en la Ley Penal Tributaria.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	1	2,8	2,8	2,8
	Indiferente	3	8,3	8,3	11,1
	De acuerdo	18	50,0	50,0	61,1
	Totalmente de acuerdo	14	38,9	38,9	100,0
	Total	36	100,0	100,0	



#### Interpretación:

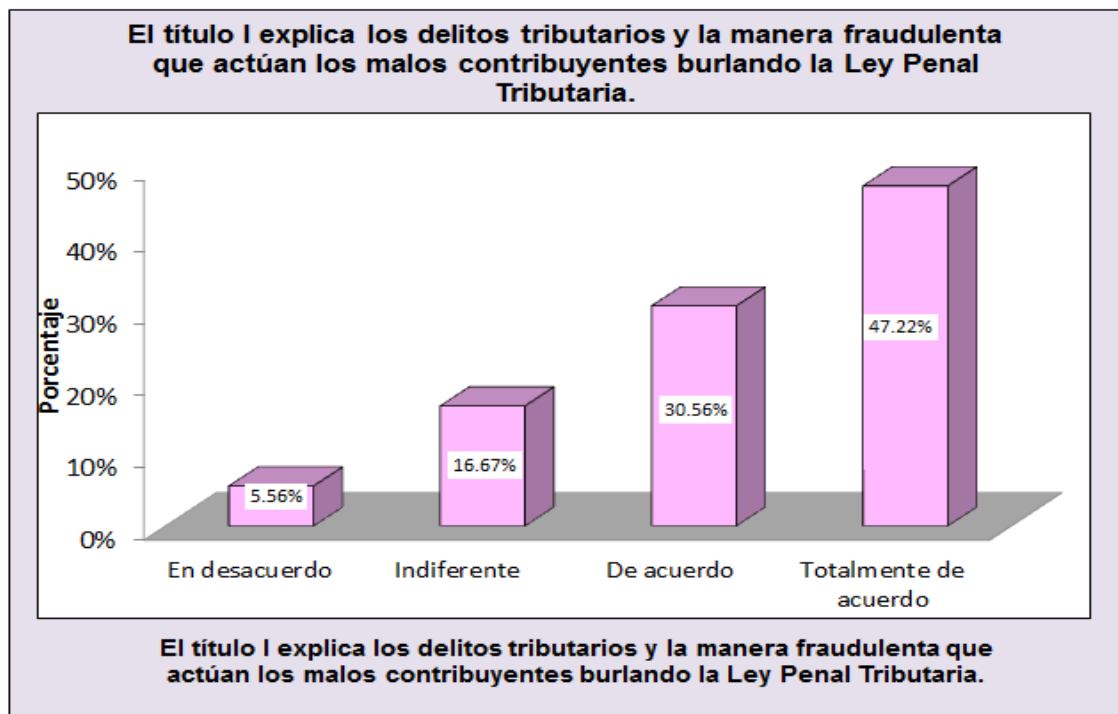
De la encuesta aplicada a las personas que laboran en las empresas de servicio de transporte, se obtuvo que gran parte de los encuestados mencionan que casi siempre instigar públicamente a los demás contribuyentes a cometer delito tributario tiene una sanción civil o penal dependiendo de la gravedad establecida en la Ley Penal Tributaria, mientras que otro pequeño porcentaje casi nunca considera que instigar públicamente a los demás contribuyentes a cometer delito tributario tiene una sanción civil o penal dependiendo de la gravedad establecida en la Ley Penal Tributaria.

Tabla N° 12

El título I explica los delitos tributarios y la manera fraudulenta que actúan los malos contribuyentes burlando la Ley Penal Tributaria

Interpretación:

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	2	5,6	5,6	5,6
	Indiferente	6	16,7	16,7	22,2
	De acuerdo	11	30,6	30,6	52,8
	Totalmente de acuerdo	17	47,2	47,2	100,0
	Total	36	100,0	100,0	



De la encuesta aplicada a las personas que laboran en las empresas de servicio de transporte, se obtuvo que gran parte de los encuestados mencionan que siempre el título I explica los delitos tributarios y la manera fraudulenta que actúan los malos contribuyentes burlando la Ley Penal Tributaria, mientras que otro pequeño porcentaje casi nunca considera que el título I explica los delitos tributarios y la manera fraudulenta que actúan los malos contribuyentes burlando la Ley Penal

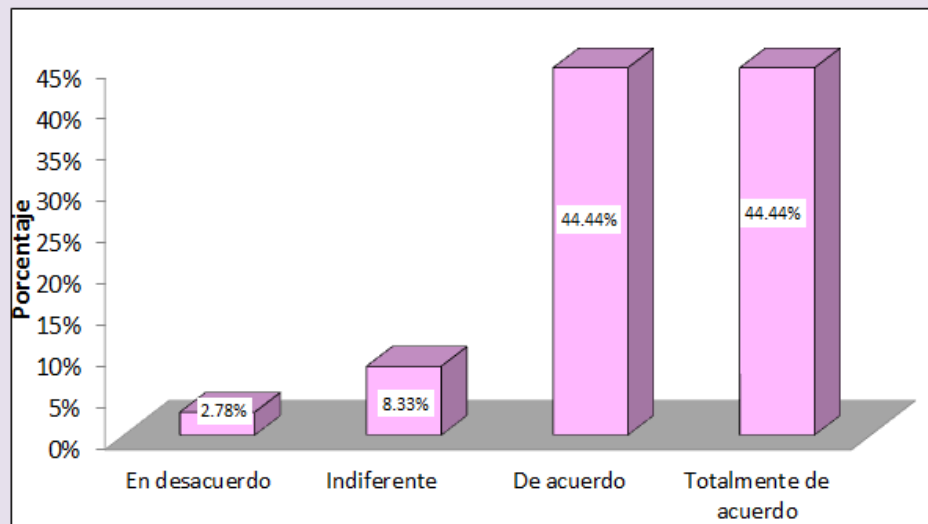
Tributaria.

Tabla N° 13

El título II del marco legal nos muestra la acción penal que conlleva cometer delitos tributarios en contra del estado.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	1	2,8	2,8	2,8
	Indiferente	3	8,3	8,3	11,1
	De acuerdo	16	44,4	44,4	55,6
	Totalmente de acuerdo	16	44,4	44,4	100,0
	Total	36	100,0	100,0	

**El título II del marco legal nos muestra la acción penal que conlleva cometer delitos tributarios en contra del estado.**



**El título II del marco legal nos muestra la acción penal que conlleva cometer delitos tributarios en contra del estado.**

Interpretación:

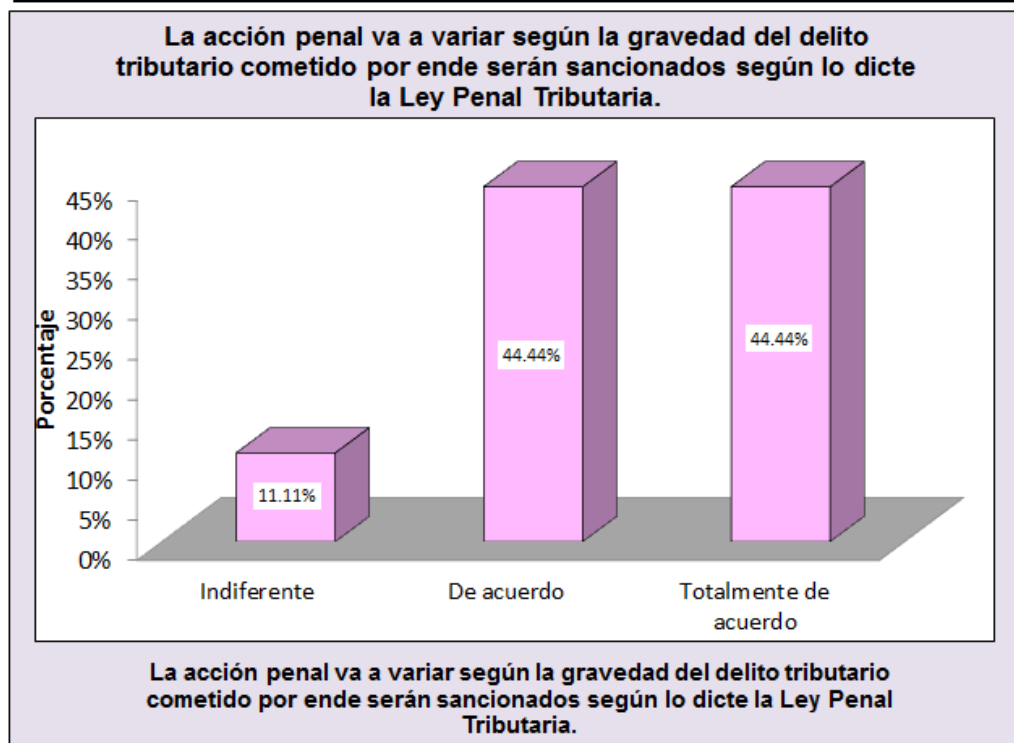
De la encuesta aplicada a las personas que laboran en las empresas de servicio de transporte, se obtuvo que gran parte de los encuestados mencionan que siempre el título II del marco legal nos muestra la acción penal que conlleva cometer delitos tributarios en contra del estado, mientras que otro pequeño porcentaje casi nunca considera que el título II del marco legal nos muestra la acción penal que conlleva cometer

delitos tributarios en contra de estado.

Tabla N° 14

La acción penal va a variar según la gravedad del delito tributario cometido por ende serán sancionados según lo dicte la Ley Penal Tributaria.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indiferente	4	11,1	11,1	11,1
	De acuerdo	16	44,4	44,4	55,6
	Totalmente de acuerdo	16	44,4	44,4	100,0
	Total	36	100,0	100,0	



Interpretación:

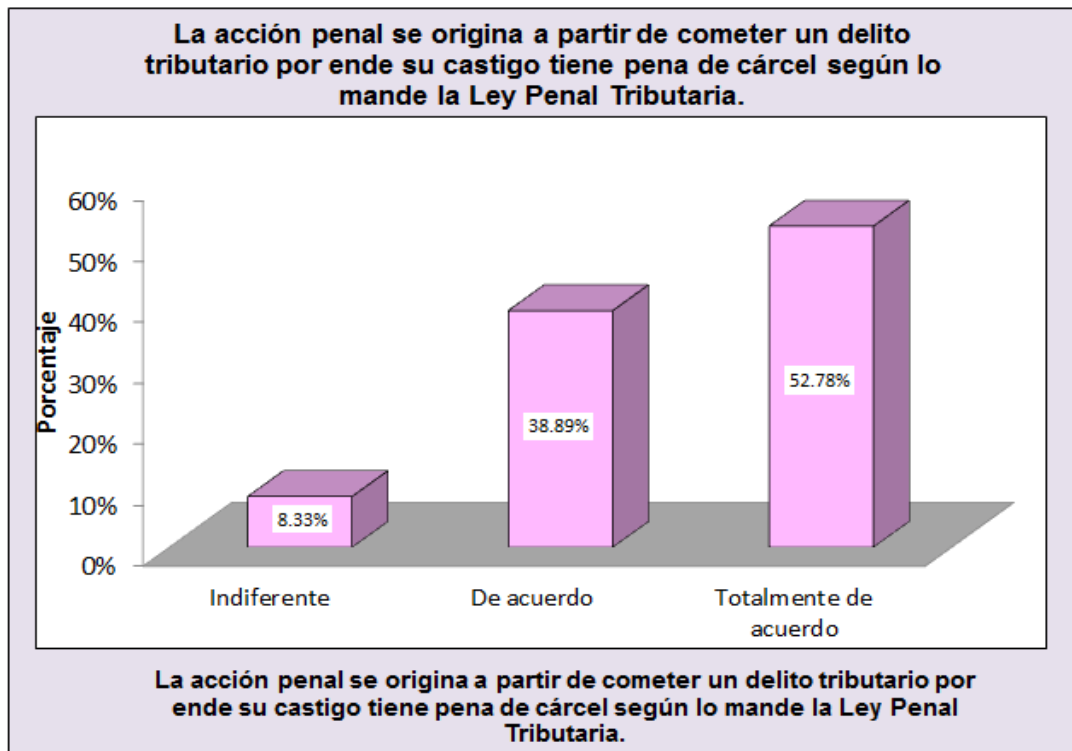
De la encuesta aplicada a las personas que laboran en las empresas de servicio de transporte, se obtuvo que gran parte de los encuestados mencionan que siempre la acción penal va a variar según la gravedad del delito tributario cometido por ende serán sancionados según lo dicte la Ley Penal Tributaria, mientras que otro pequeño porcentaje a

veces considera que la acción penal va a variar según la gravedad del delito tributario cometido por ende serán sancionados según lo dicte la Ley Penal Tributaria

Tabla N° 15

La acción penal se origina a partir de cometer un delito tributario por ende su castigo tiene pena de cárcel según lo mande la Ley Penal Tributaria.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indiferente	3	8,3	8,3	8,3
	De acuerdo	14	38,9	38,9	47,2
	Totalmente de acuerdo	19	52,8	52,8	100,0
	Total	36	100,0	100,0	



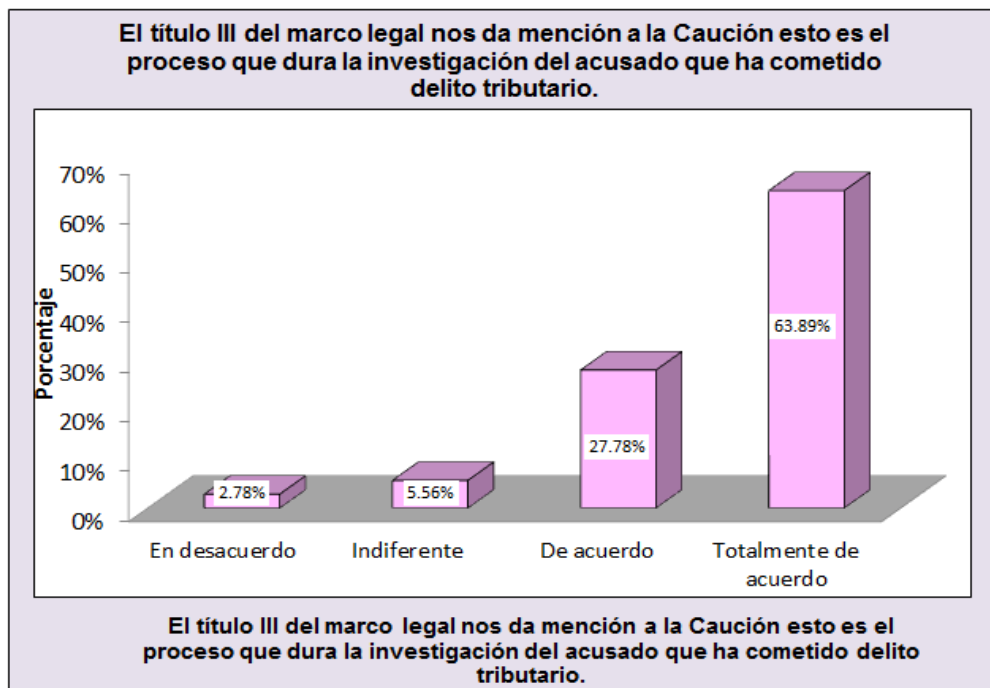
De la encuesta aplicada a las personas que laboran en las empresas de servicio de transporte, se obtuvo que gran parte de los encuestados mencionan que siempre la acción penal se origina a partir de cometer un delito tributario por ende su castigo tiene pena de cárcel según lo mande la Ley Penal Tributaria, mientras que otro pequeño porcentaje a veces considera que la acción penal se origina a partir de cometer un delito tributario por ende su castigo tiene pena de cárcel según lo mande la Ley Penal Tributaria.



Tabla N° 16

El título III del marco legal nos da mención a la Caución esto es el proceso que dura la investigación del acusado que ha cometido delito tributario.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	1	2,8	2,8	2,8
	Indiferente	2	5,6	5,6	8,3
	De acuerdo	10	27,8	27,8	36,1
	Totalmente de acuerdo	23	63,9	63,9	100,0
	Total	36	100,0	100,0	



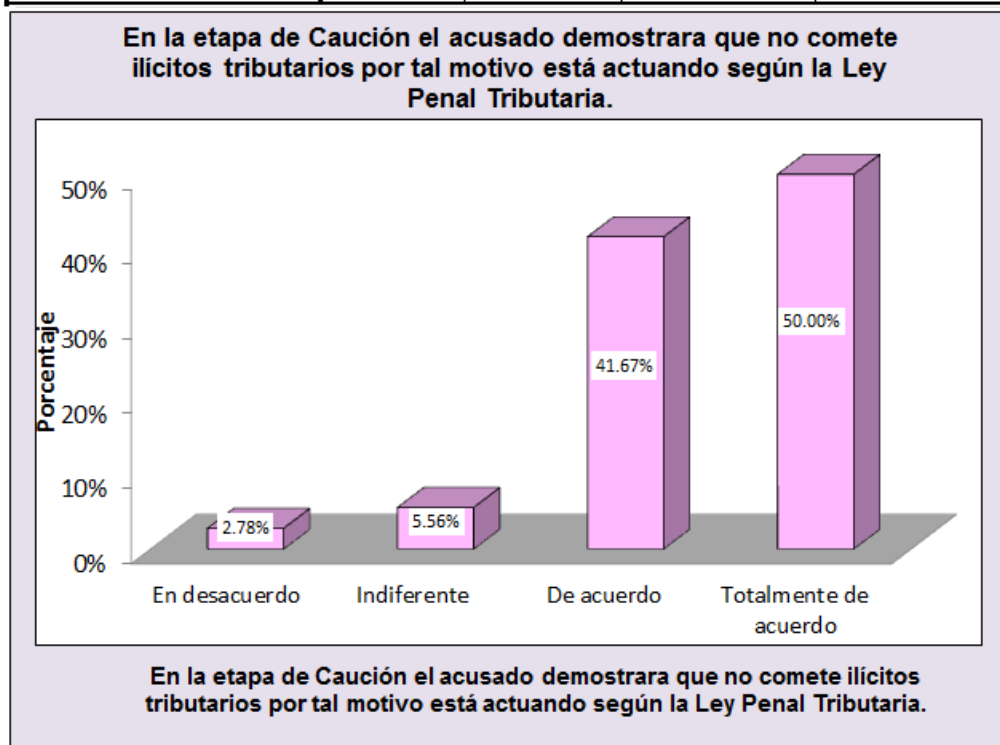
Interpretación:

De la encuesta aplicada a las personas que laboran en las empresas de servicio de transporte, se obtuvo que gran parte de los encuestados mencionan que siempre el título III del marco legal nos da mención a la Caución esto es el proceso que dura la investigación del acusado que ha cometido delito tributario, mientras que otro pequeño porcentaje casi nunca considera que el título III del marco legal nos da mención a la Caución esto es el proceso que dura la investigación del acusado que ha cometido delito tributario.

Tabla N° 17

En la etapa de Caucción el acusado demostrara que no comete ilícitos tributarios por tal motivo está actuando según la Ley Penal Tributaria.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	1	2,8	2,8	2,8
	Indiferente	2	5,6	5,6	8,3
	De acuerdo	15	41,7	41,7	50,0
	Totalmente de acuerdo	18	50,0	50,0	100,0
	Total	36	100,0	100,0	



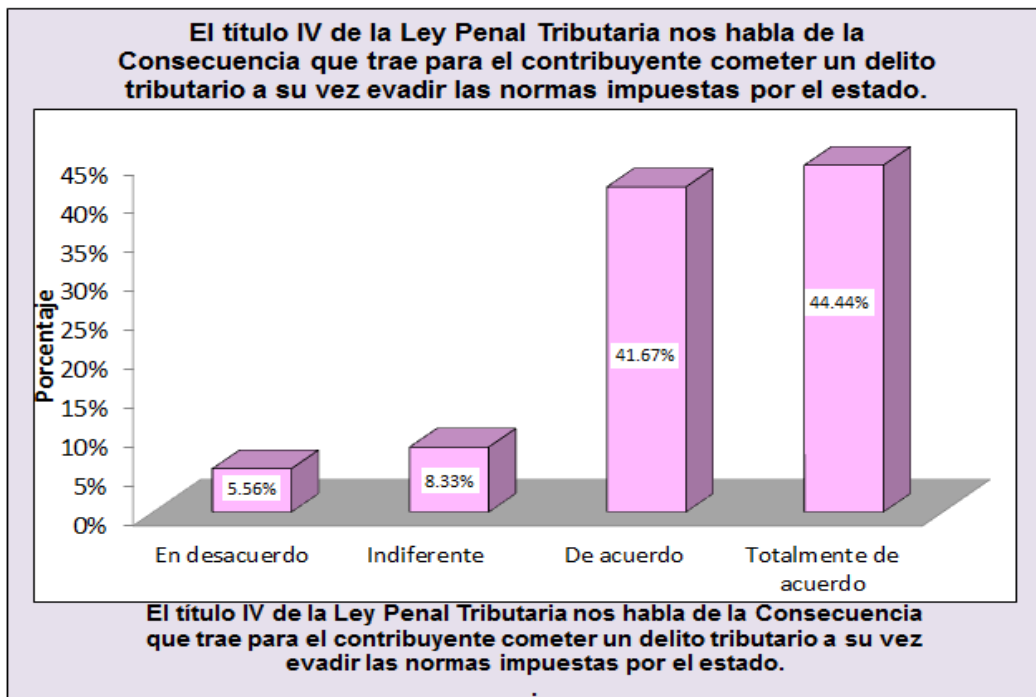
Interpretación:

De la encuesta aplicada a las personas que laboran en las empresas de servicio de transporte, se obtuvo que gran parte de los encuestados mencionan que siempre en la etapa de Caucción el acusado demostrará que no comete ilícitos tributarios por tal motivo está actuando según la Ley Penal Tributaria, mientras que otro pequeño porcentaje casi nunca considera que en la etapa de Caucción el acusado demostrará que no comete ilícitos tributarios por tal motivo está actuando según la Ley Penal Tributaria.

Tabla N° 18

El título IV de la Ley Penal Tributaria nos habla de la Consecuencia que trae para el contribuyente cometer un delito tributario a su vez evadir las normas impuestas por el estado.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	2	5,6	5,6	5,6
	Indiferente	3	8,3	8,3	13,9
	De acuerdo	15	41,7	41,7	55,6
	Totalmente de acuerdo	16	44,4	44,4	100,0
	Total	36	100,0	100,0	



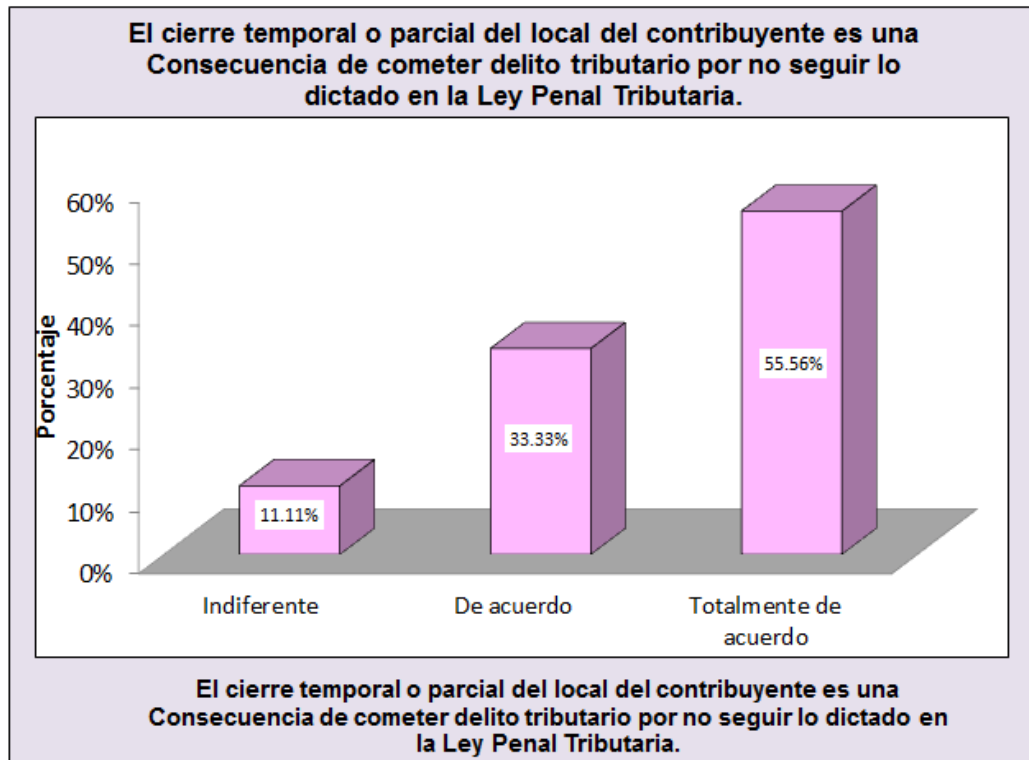
Interpretación:

De la encuesta aplicada a las personas que laboran en las empresas de servicio de transporte, se obtuvo que gran parte de los encuestados mencionan que siempre el título IV de la Ley Penal Tributaria nos habla de la Consecuencia que trae para el contribuyente cometer un delito tributario a su vez evadir las normas impuestas por el estado, mientras que otro pequeño porcentaje casi nunca considera que el título IV de la Ley Penal Tributaria nos habla de la Consecuencia que trae para el contribuyente cometer un delito tributario a su vez evadir las normas impuestas por el estado.

Tabla N° 19

El cierre temporal o parcial del local del contribuyente es una Consecuencia de cometer delito tributario por no seguir lo dictado en la Ley Penal Tributaria.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indiferente	4	11,1	11,1	11,1
	De acuerdo	12	33,3	33,3	44,4
	Totalmente de acuerdo	20	55,6	55,6	100,0
	Total	36	100,0	100,0	



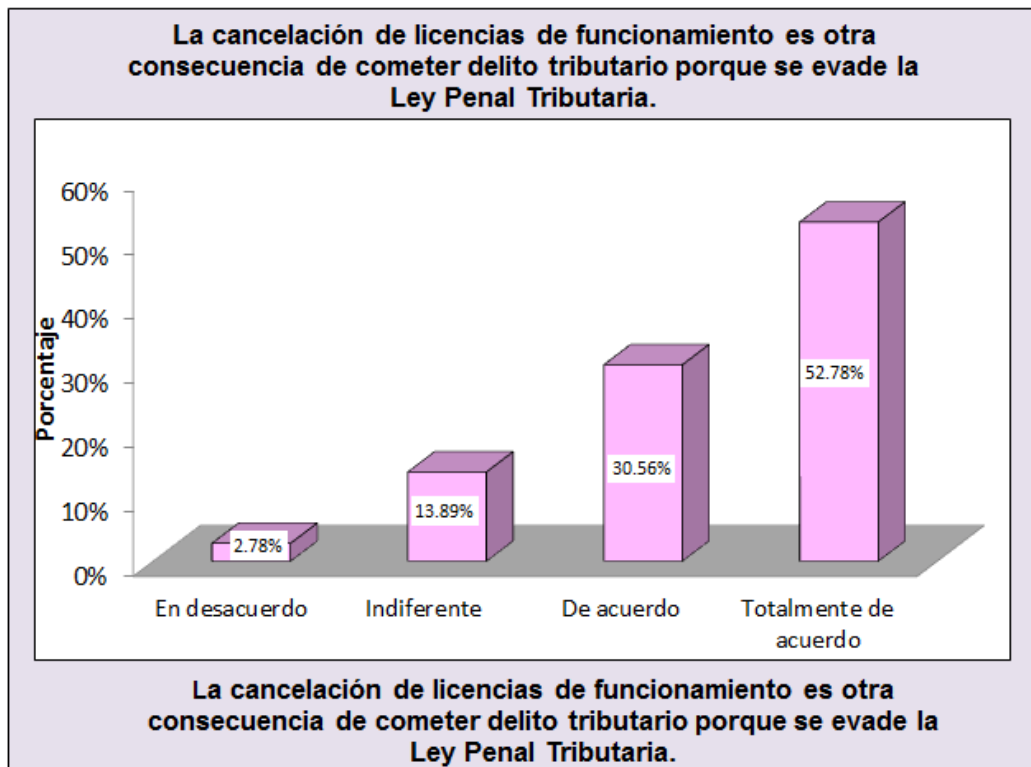
Interpretación:

De la encuesta aplicada a las personas que laboran en las empresas de servicio de transporte, se obtuvo que gran parte de los encuestados mencionan que siempre el cierre temporal o parcial del local del contribuyente es una Consecuencia de cometer delito tributario por no seguir lo dictado en la Ley Penal Tributaria, mientras que otro pequeño porcentaje a veces considera que el cierre temporal o parcial del local del contribuyente es una Consecuencia de cometer delito tributario por no seguir lo dictado en la Ley Penal Tributaria.

Tabla N° 20

La cancelación de licencias de funcionamiento es otra consecuencia de cometer delito tributario porque se evade la Ley Penal Tributaria.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	1	2.8	2.8	2.8
	Indiferente	5	13.9	13.6	16.7
	De acuerdo	11	30.6	30.6	47.2
	Totalmente de acuerdo	19	52.8	52.8	100,0
	Total	36	100,0	100,0	



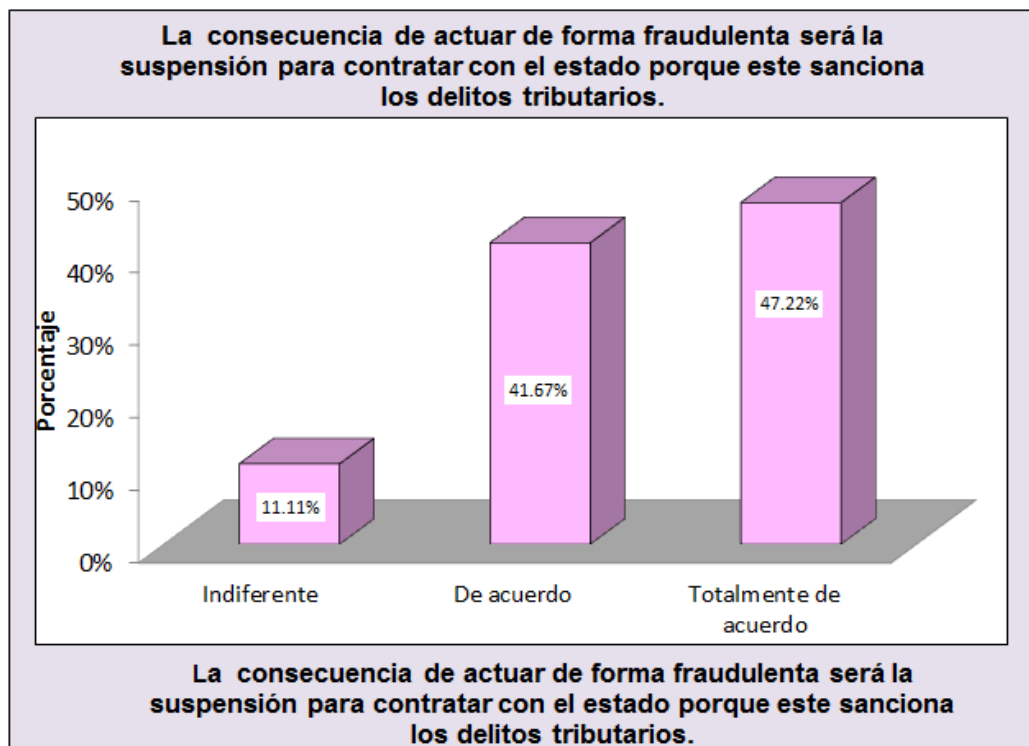
Interpretación:

De la encuesta aplicada a las personas que laboran en las empresas de servicio de transporte, se obtuvo que gran parte de los encuestados mencionan que siempre la cancelación de licencias de funcionamiento es otra consecuencia de cometer delito tributario porque se evade la Ley Penal Tributaria, mientras que otro pequeño porcentaje casi nunca considera que la cancelación de licencias de funcionamiento es otra consecuencia de cometer delito tributario porque se evade la Ley Penal Tributaria.

Tabla N° 21

La consecuencia de actuar de forma fraudulenta será la suspensión para contratar con el estado porque este sanciona los delitos tributarios.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indiferente	4	11,1	11,1	11,1
	De acuerdo	15	41,7	41,7	52,8
	Totalmente de acuerdo	17	47,2	47,2	100,0
	Total	36	100,0	100,0	



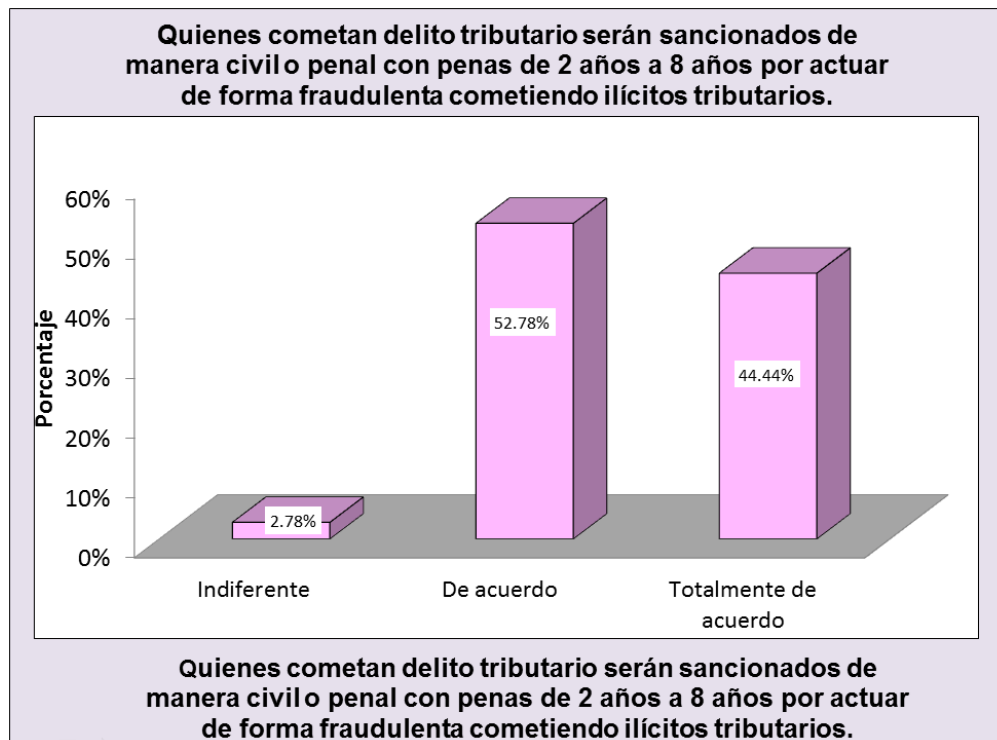
Interpretación:

De la encuesta aplicada a las personas que laboran en las empresas de servicio de transporte, se obtuvo que gran parte de los encuestados mencionan que siempre la consecuencia de actuar de forma fraudulenta será la suspensión para contratar con el estado porque este sanciona los delitos tributarios, mientras que otro pequeño porcentaje a veces considera que la consecuencia de actuar de forma fraudulenta será la suspensión para contratar con el estado porque este sanciona los delitos tributarios.

Tabla N° 22

Quienes cometan delito tributario serán sancionados de manera civil o penal con penas de 2 años a 8 años por actuar de forma fraudulenta cometiendo ilícitos tributarios.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indiferente	1	2,8	2,8	2,8
	De acuerdo	19	52,8	52,8	55,6
	Totalmente de acuerdo	16	44,4	44,4	100,0
	Total	36	100,0	100,0	



#### Interpretación:

De la encuesta aplicada a las personas que laboran en las empresas de servicio de transporte, se obtuvo que gran parte de los encuestados mencionan que siempre quienes cometan delito tributario serán sancionados de manera civil o penal con penas de 2 años a 8 años por actuar de forma fraudulenta cometiendo ilícitos tributarios, mientras que otro pequeño porcentaje a veces considera que quienes cometan delito tributario serán sancionados de manera civil o penal con penas de 2 años a 8 años por actuar de forma

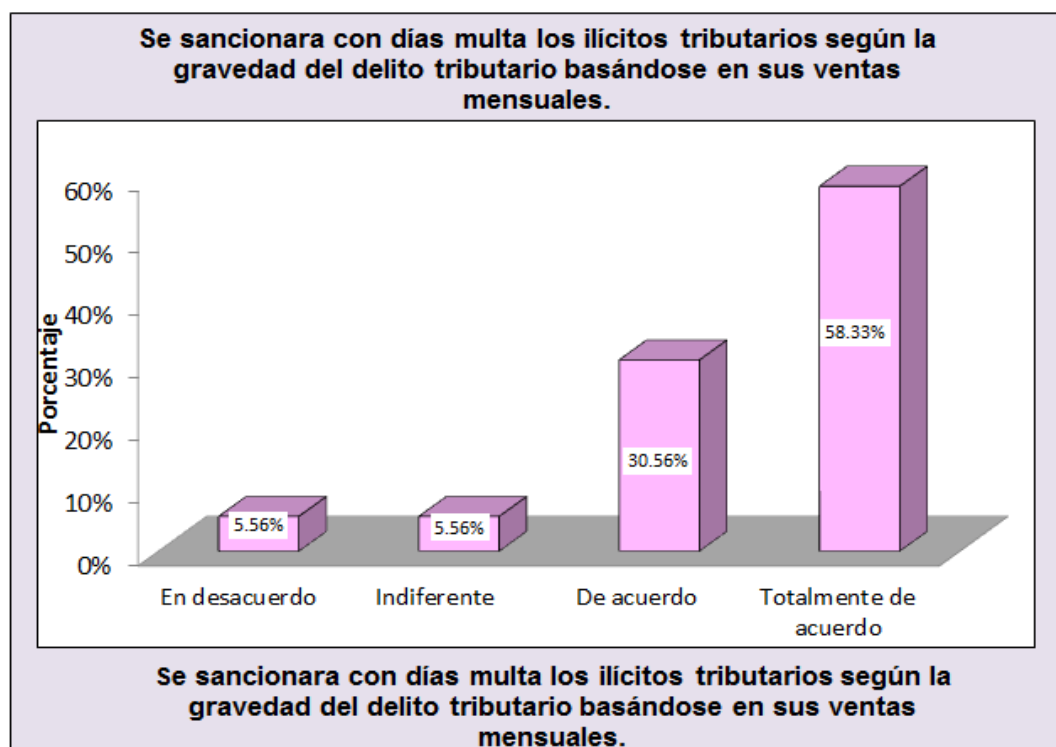
fraudulenta cometiendo ilícitos tributarios.



Tabla N° 23

Se sancionara con días multa los ilícitos tributarios según la gravedad del delito tributario basándose en sus ventas mensuales.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	2	5,6	5,6	5,6
	Indiferente	2	5,6	5,6	11,1
	De acuerdo	11	30,6	30,6	41,7
	Totalmente de acuerdo	21	58,3	58,3	100,0
	Total	36	100,0	100,0	



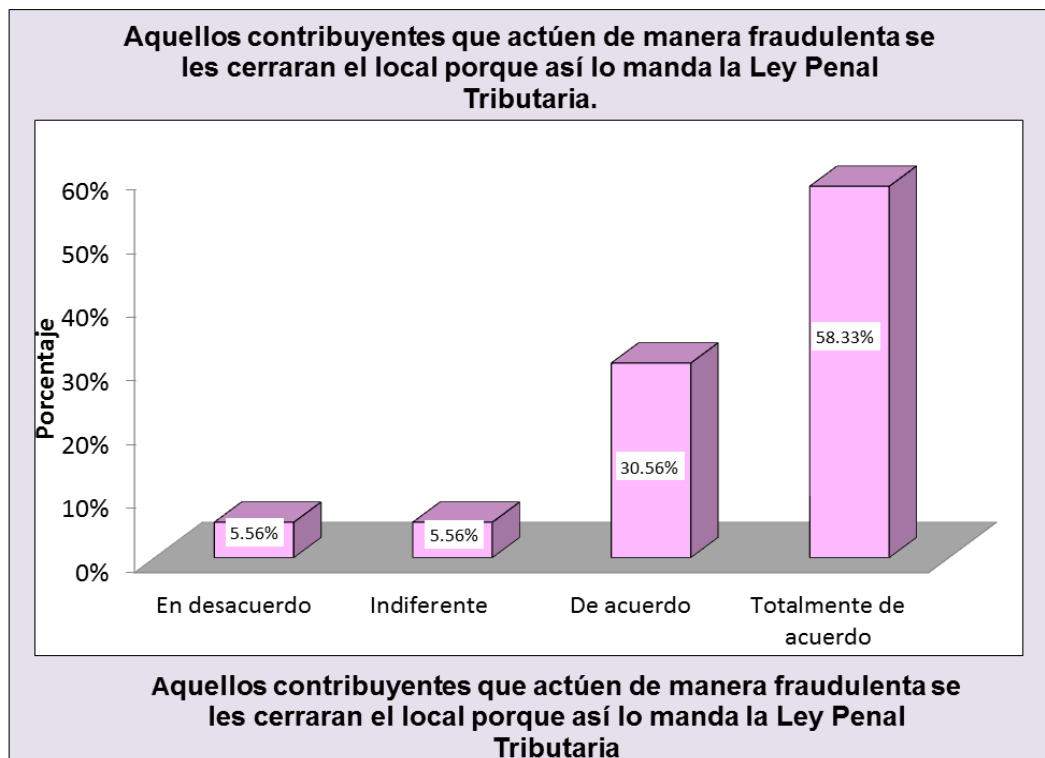
Interpretación:

De la encuesta aplicada a las personas que laboran en las empresas de servicio de transporte, se obtuvo que gran parte de los encuestados mencionan que siempre se sancionara con días multa los ilícitos tributarios según la gravedad del delito tributario basándose en sus ventas mensuales, mientras que otro pequeño porcentaje casi nunca considera que se sancionara con días multa los ilícitos tributarios según la gravedad del delito tributario basándose en sus ventas mensuales.

Tabla N° 24

Aquellos contribuyentes que actúen de manera fraudulenta se les cerraran el local porque así lo manda la Ley Penal Tributaria

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	2	5,6	5,6	5,6
	Indiferente	3	8,3	8,3	13,9
	De acuerdo	13	36,1	36,1	50,0
	Totalmente de acuerdo	18	50,0	50,0	100,0
	Total	36	100,0	100,0	



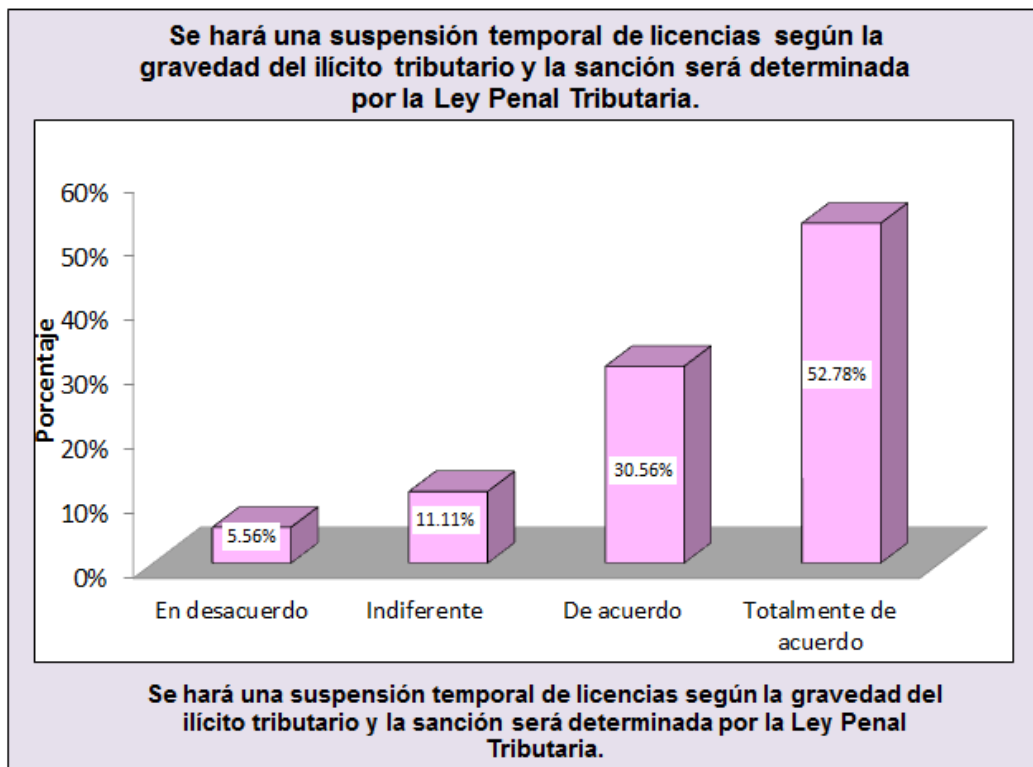
Interpretación:

De la encuesta aplicada a las personas que laboran en las empresas de servicio de transporte, se obtuvo que gran parte de los encuestados mencionan que siempre aquellos contribuyentes que actúen de manera fraudulenta se les cerrará el local porque así lo manda la Ley Penal Tributaria, mientras que otro pequeño porcentaje casi nunca considera que aquellos contribuyentes que actúen de manera fraudulenta se les cerrará el local porque así lo manda la Ley Penal Tributaria.

Tabla N° 25

Se hará una suspensión temporal de licencias según la gravedad del ilícito tributario y la sanción será determinada por la Ley Penal Tributaria.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	2	5,6	5,6	5,6
	Indiferente	4	11,1	11,1	16,7
	De acuerdo	11	30,6	30,6	47,2
	Totalmente de acuerdo	19	52,8	52,8	100,0
	Total	36	100,0	100,0	



Interpretación:

De la encuesta aplicada a las personas que laboran en las empresas de servicio de transporte, se obtuvo que gran parte de los encuestados mencionan que siempre se hará una suspensión temporal de licencias según la gravedad del ilícito tributario y la sanción será determinada por la Ley Penal Tributaria, mientras que otro pequeño porcentaje casi nunca considera que se hará una suspensión temporal de licencias según la gravedad del ilícito tributario y la sanción será determinada por la Ley Penal Tributaria.

### 3.3 Validación de Hipótesis Prueba de hipótesis general

Ho: El delito tributario no se relaciona con la ley penal tributaria de las empresas de servicio de transportes del distrito de Puente Piedra año 2018. Si la Sig. P valor  $\geq 0.05$

Ha: El delito tributario se relaciona con la ley penal tributaria de las empresas de servicio de transportes del distrito de Puente Piedra año 2018. Si la Sig. P valor  $\leq 0.05$

Correlaciones			DELITO TRIBUTARIO	LEY PENAL TRIBUTARIA
Rho de Spearman	DELITO TRIBUTARIO	Coeficiente de correlación	1,000	,550**
		Sig. (bilateral)	.	,001
		N	36	36
	LEY PENAL TRIBUTARIA	Coeficiente de correlación	,550**	1,000
		Sig. (bilateral)	,001	.
		N	36	36

La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

#### *Interpretación:*

El valor de la Variable Financiamiento con respecto a la variable Crecimiento tiene un índice de correlación Rho de Spearman de  $0.550 = 55.0\%$  lo cual quiere decir que existe una relación positiva considerable.

Se dice que es significativo cuando el P valor está por debajo del 5% y altamente significativo cuando está por debajo del 1%

El P valor es de .001, este P valor está por debajo de 0,01 que corresponde a 1% de nivel de significancia.

Se rechaza la H0 si la Sig. P valor  $\geq 0.05$

### Conclusión

Se acepta  $H_a$  si la Sig. P valor  $\leq 0.05$  entonces P valor = .001

Por lo tanto aceptamos la  $H_a$ , lo cual quiere decir que el delito tributario se relaciona con la ley penal tributaria de las empresas de servicio de transportes del distrito de Puente Piedra año 2018

### Hipótesis Específica 1

$H_0$ : El delito tributario no se relaciona con el tratamiento penal de las empresas de servicio de transportes del distrito de Puente Piedra año 2018.

Si la Sig. P valor  $\geq 0.05$

$H_a$ : El delito tributario se relaciona con el tratamiento penal de las empresas de servicio de transportes del distrito de Puente Piedra año 2018.

Si la Sig. P valor  $\leq 0.05$

Correlaciones			DELITO TRIBUTARIO	Tratamiento penal
Rho de Spearman	DELITO TRIBUTARIO	Coeficiente de correlación	1,000	,549**
		Sig. (bilateral)	.	,001
		N	36	36
	Tratamiento penal	Coeficiente de correlación	,549**	1,000
		Sig. (bilateral)	,001	.
		N	36	36

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

### Interpretación:

El valor de la Variable Financiamiento con respecto a la variable Crecimiento tiene un índice de correlación Rho de Spearman de  $0.549 = 54.9\%$  lo cual quiere decir que existe una relación positiva considerable.

Se dice que es significativo cuando el P valor está por debajo del 5% y altamente significativo cuando está por debajo del 1%

El P valor es de .001, este P valor está por debajo de 0,01 que corresponde a 1% de nivel de significancia.

Se rechaza la H0 si la Sig. P valor  $\geq 0.05$

### *Conclusión*

Se acepta Ha si la Sig. P valor  $\leq 0.05$  entonces P valor = .001

Por lo tanto aceptamos la Ha, lo cual quiere decir que el delito tributario se relaciona con el tratamiento penal de las empresas de servicio de transportes del distrito de Puente Piedra año 2018

### *Hipótesis Específica 2*

Ho: La ley penal tributaria no se relaciona con el comportamiento ilícito tributario de las empresas de servicio de transportes del distrito de Puente Piedra año 2018.

Si la Sig. P valor  $\geq 0.05$

Ha: La ley penal tributaria se relaciona con el comportamiento ilícito tributario de las empresas de servicio de transportes del distrito de Puente Piedra año 2018.

Si la Sig. P valor  $\leq 0.05$

Correlaciones

			LEY PENAL TRIBUTARIA	Illicito tributarios
Rho de Spearman	LEY PENAL TRIBUTARIA	Coeficiente de correlación	1,000	,587
		Sig. (bilateral)	.	,001
		N	36	36
	Illicitos tributarios	Coeficiente de correlación	,587	1,000
		Sig. (bilateral)	,001	.
		N	36	36

\*\*. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

*Interpretación:*

El valor de la Variable Financiamiento con respecto a la variable Crecimiento tiene un índice de correlación Rho de Spearman de 0.587 = 58.7% lo cual quiere decir que existe una relación positiva considerable.

Se dice que es significativo cuando el P valor está por debajo del 5% y altamente significativo cuando está por debajo del 1%

El P valor es de .001, este P valor está por debajo de 0,01 que corresponde a 1% de nivel de significancia.

Se rechaza la H0 si la Sig. P valor  $\geq 0.05$

*Conclusión*

Se acepta Ha si la Sig. P valor  $\leq 0.05$  entonces P valor = .001

Por lo tanto aceptamos la Ha, lo cual quiere decir que la ley penaltributaria se relaciona con el comportamiento ilícito tributario de las empresas de servicio de transportes del distrito de Puente Piedra año 2018.

# CAPÍTULO IV:DISCUSIÓN



### *Discusión*

Para el presente trabajo de investigación se puede concluir la discusión y la interpretación los siguientes resultados obtenidos.

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo principal comprobar que el delito tributario se relaciona con la Ley Penal Tributaria de las empresas de servicio de transporte del distrito de Puente Piedra año 2018.

En la prueba de validez de los instrumentos se procedió a utilizar el Alpha de Cronbach obteniendo como resultados 0.828 y 0.805 para los instrumentos factura delito tributario y Ley Penal Tributaria, los cuales constan de 25 ítems, teniendo un nivel de confiabilidad del 95% siendo un valor positivo del alpha de cronbach aquel valor que se aproxime más a 1 y que sus valores superen a 0.7, los cuales garantizan la fiabilidad de dicha escala, en el caso de este estudio las dos variables llegan a superar a 0.7, por lo que nos permite decir que los instrumentos son los suficientemente confiables. Que es el resultado esperado para este estudio de investigación

Los instrumentos serán confiables porque su valor se aproxima a 1 y en esta prueba se observa que nuestros resultados están siendo a nuestro favor positivo y los estudios que se realizan nos darán un resultado óptimo haciendo nuestro trabajo de investigación algo más verídico y dando unos resultados más confiables.

Para la validación de la hipótesis se procedió aplicar la prueba de Rho de Spearman, donde el monto del coeficiente de correlación y el nivel de significancia debe ser de acuerdo al rango que está establecido. Por ende se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna.

Para la hipótesis general, existe relación entre el Delito Tributario con la Ley Penal Tributaria de las empresas de servicio de transporte del distrito de Puente Piedra, empleando la prueba de Rho de Spearman, arrojo como resultado un coeficiente de correlación de 0,550, determinando una correlación positiva

moderada. De los valores obtenidos se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula, es decir mientras haya un mayor delito tributario, habrá también una mayor sanción según la Ley PenalTributaria.

Estos resultados se sustentan en la información de las tablas y gráficos N° 2,3 ,5,18 y 22 que hace referencia a los delitos tributarios que comete el contribuyente y la manera en como será sancionado según la ley penal tributaria. Mide las consecuencias de actuar de forma fraudulenta o cometer ilícitos ante el estado, la Ley PenalTributaria muestra la sanción de actuar de forma fraudulenta y viéndose su propio beneficio con la evasión de impuestos, cuando una persona comete algún delito siempre tendrá una sanción. Aquí es donde se debe cambiar la manera de pensar de aquella persona que infrinja la ley porque será gravemente perjudicado con sanciones civiles y penales (en lo civil se castigara con días multa según lo determine la ley, y además será castigado con pena privativa de la libertad con años no menor a 2 ni mayor a 12

Como resultado de este trabajo de investigación tienen relación con:

La opinión de Bellomo G. (2014) los cuales concluyen que la creación de juzgados y salas especializadas en el juzgamiento de delitos tributarios es de alta importancia para poder realizar un correcto juzgamiento de los delitos tributarios internos, lo cual contribuiría a un mejor control de la evasión tributaria. Por lo cual es de vital importancia identificar y conocer la medida del sistema procesal penal y la poca eficiencia al momento de juzgar un delito tributario.

Aquí el autor nos quiere decir que las personas encargadas de dictar el castigo o sentenciar un delito tributario tienen que ser muy eficientes y conocer a la perfección cual sería la sanción o condena adecuada para combatir la evasión tributaria y que esto no siga creciendo.

Para La hipótesis específica 1, existe relación entre El delito tributario se y el tratamiento penal de las empresas de servicio de transportes del distrito de Puente Piedra año 2018; empleando la prueba de Rho de Spearman, nos dio como respuesta un coeficiente de correlación de 0.549 determinando una

correlación positiva moderada. De los valores obtenidos se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula, es decir que a un mayor delito tributario, habrá también un incremento en el tratamiento penal.

En las tablas y gráficos N° 1, 2, 4, 6 y 7 se hace referencia a los ilícitos tributarios, estos son actos que comete el contribuyente adrede en busca de un beneficio propio para no pagar lo correspondiente al estado peruano. Por otro lado ilícitos formales es un delito tributario que está sancionado por la Ley Penal Tributaria, esto es pagar sus tributos según lo determinado, falsificar sus estados financieros, no declarar todas sus ventas, no emitir facturas de ventas. Así también, El delito tributario nos describe a los ilícitos relativos a las especies fiscales según el título I de la Ley Penal Tributaria, el título I nos habla sobre los delitos tributarios que son cometidos por un contribuyente. Por otro lado, Se verá afectado el estado por actuar de forma fraudulenta si deja de recibir el fisco el tributo al cometer ilícitos materiales actuando en contra de la Ley Penal Tributaria, alestado no recibir lo que le corresponde no podrá hacer mejoras al país, por ende no podrá cubrir con las necesidades de la población.

En este trabajo de investigación los resultados se relacionande la siguiente manera:

Ccama, E. (2017), la cual concluye que: Es necesario que las personas encargadas de dictar las leyes o sentenciar los delitos tributarios empleen un juicio explicativo racional de la ley penal tributaria así como de la ley del impuesto a la renta establecido por el estado, porque esta no se podrá, solo se está obligado a tributar respecto a bienes que son propiedad del contribuyente, y es a este a quien le corresponde la obligación de hacerlo, ahora es contradictorio que el estado sancione si se declaran los bienes ilícitamente obtenidos, ya que estaría afirmando que el agente adquirió la propiedad de estos bienes y por ello estaría obligado a tributar sobre estos, más grave aún, de ser así, acaso no se violaría el derecho a la propiedad protegido en la constitución al proceder (el estado) al comiso respectivo.

Él nos hace mención que las autoridades correspondientes tienen que dictar un juicio o dar un castigo justo acogiendo a la Ley Penal Tributaria y la ley del impuesto a la renta que lo manda el estado peruano, ya que muchas veces

no lo hacen como por ejemplo cuando el contribuyente adquiere algún tipo de bien como podía ser una inmueble o mueble ilícitamente, lo que las leyes y normas nos dicen es que siendo este el caso aun así tiene que ser declarados para que puedan cumplir con sus tributos y estos ser pagados

Para La hipótesis específica 2, se afirma la relación entre la Ley Penal Tributaria y el comportamiento ilícito tributario de las empresas de servicio de transportes del distrito de Puente Piedra año 2018; empleando la prueba de Rho de Spearman, arrojo como resultado un coeficiente de correlación de 0.587, que significa una correlación positiva moderada . De los valores obtenidos se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula, es decir que a un mayor control en base a la Ley Penal Tributaria se podrá mayor control en el comportamiento ilícito tributario.

Este resultado nos afirma que si se conoce mejor cuales son las sanciones y como serán aplicadas con aquellos con contribuyentes que no respeten lo establecido por el estado se dara aun sanción ejemplar para poder ponerle freno a todos aquellos contribuyentes que adrede cometan ilícitos tributario en busca de un beneficio propio

En las tablas y gráficos N° 6, 10, 15, 17, 20 y 22 hace referencia a que el contrabando es un delito tributario que se comete actuando de forma fraudulenta ante el estado, aqui se sanciona a comprar mercadería adulterada o falsificada, vender medicamentos sin licencia, venta de licores, comprar o vender mercadería sin licencia. Así también La defraudación aduanera es un delito tributario ya que se burla el control de seguridad para la exportación o importación actuando en contra de la Ley Penal Tributaria. También se observa que la acción penal se origina a partir de cometer un delito tributario por ende su castigo tiene pena de cárcel según lo mande la Ley Penal Tributaria, a quien infractor de la ley será sancionado con pena privativa de la libertad o sancionado con días multa. Asítambién en la etapa de Caución el acusado demostrara que no comete ilícitos tributarios por tal motivo está actuando según la Ley Penal Tributaria, aquí la persona que cometa algún delito deberá demostrar lo contrario sino será sancionado según lo dicte la ley. Por otro lado la cancelación de licencias de

funcionamiento es otra consecuencia de cometer delito tributario porque se evade la Ley Penal Tributaria, si se comete algún delito este será uno de los castigos impuestos por el estado. Así también quienes cometan delito tributario serán sancionados de manera civil o penal con penas de 2 años a 8 años por actuar de forma fraudulenta cometiendo ilícitos tributarios.

## CAPÍTULO V: CONCLUSIONES

### *Conclusiones*

Con el presente trabajo de investigación se pudo obtener las siguientes conclusiones:

1. Según el objetivo general planteado, se ha logrado contrastar y verificar con la realidad, que el delito tributario se relaciona con la Ley Penal Tributaria de las empresas de servicio de transporte del distrito de Puente Piedra año 2018, ya que si un contribuyente comete delito tributario se ejecutara la Ley Penal tributaria para enmendar dicho delito, logrando así reducir la tasa de evasión tributaria porque lamentablemente en el Perú va en ascenso ya sea por falta de información o ignorancia por parte del evasor, si ellos supieran el atraso que ocasionan al país y la manera de cómo se sancionan los delitos podrían evitar cometer dichos ilícitos.
2. Se puede concluir con primer objetivo específico planteado y validado, que el delito tributario se relaciona con el tratamiento penal de las empresas de servicio de transportes del distrito de Puente Piedra año 2018, ya que cuando se detecta que se está cometiendo un delito ante el estado peruano este conlleva a una sanción por dicha falta y aquí es donde se estudia la gravedad del ilícito cometido por parte del contribuyente para poder dar la sanción adecuada, ya sea con años de cárcel, pagos con días multa o cierre del local temporal o parcial, y es en esta parte donde el evasor tiene que demostrar que no está cometiendo ningún delito o podrá pagar las consecuencias de no actuar de manera justa o burlando las leyes establecidas en nuestro país.
3. Como conclusión final, frente a la segunda hipótesis específica planteada y validada, se obtiene como resultado que la Ley Penal Tributaria se relaciona con el comportamiento de los ilícitos tributarios de las empresas de servicio de transportes del distrito de Puente Piedra año 2018, ya que dicha ley fue creada con el objetivo de corregir y sancionar a las personas que comenten ilícitos tributarios o actúan de forma fraudulenta, esta tiene

como fin termina con la informalidad porque en nuestro país esto crece año a año, valiéndose los contribuyentes de artimañas para no pagar lo que les corresponde como por ejemplo compran facturas de favor, instigar a los demás contribuyentes a ser evasores, falsificar sus estados financieros para pagar menos impuesto a la renta o no emitir boletas de ventas, el estado busca recaudar lo que le pertenece ya que gracias a ello se hacen mejoras al país y se puede cumplir con las necesidades de la población a su cargo.



## **CAPÍTULO VI: RECOMENDACIONES**

### *Recomendaciones*

Para este trabajo de investigación se da las siguientes recomendaciones:

1. Se recomienda a los contribuyentes que tengan empresas de servicio de transporte estar más informados como por ejemplo ir a los establecimientos de la SUNAT, llamar a su centro de atención al cliente o informase mediante vía internet, aquí nos brindan cualquier tipo de ayuda para aclarar nuestras dudas además nos brindan información acerca de las sanciones que implementa el estado para combatir la evasión de impuestos mediante la Ley Penal Tributaria, generando de esta manera más cultura tributaria evitando ser sancionados a futuro por no querer pagar sus tributos según el mandato de nuestro estado, para aquellos contribuyentes que desconozcan sus deberes y derechos hacia el país cuando forman una nueva empresa podrán informase yendo a los establecimientos de la SUNAT, llamando a sus oficinas o mediante su portal de internet, aquí se resolverá todas sus dudas o consultas, lo que la ley penal tributaria busca es poder corregir las conductas fraudulentas y muchas veces se cometen por ignorancia o falta de información en algunos casos no lo hacen adrede.
2. Se recomienda emitir sus comprobantes de ventas a todos sus clientes, porque la SUNAT ha detectado casos que en vez de emitir comprobantes emiten notas de ventas o guías de remisión, cuando esto pasa se está cometiendo un delito hacia el estado y todo tipo de delito será sancionado con pena privativa de la libertad o tendrán una sanción civil con días multa, esto se calculará según sus ventas del día, aquí se estudiará el tamaño de la infracción y se dictará su castigo. La Sunat lo puede identificar dichas infracciones de distintas maneras, ya sea realizando auditorías, mediante la presentación del DAOT (Declaración Anual de Operaciones con Terceros), en la renta anual, o mediante las declaraciones de los libros electrónicos.
3. Es recomendable a los empresarios que recién están formando su nueva

empresa, empiecen haciendo las cosas correctas desde un inicio para no cometer ilícitos tributarios, por ende es mejor contratar a un contador de confianza que trabaje de manera transparente haciendo correctamente sus libros contables y realice verídicamente sus estados financieros sin ser adulterados, ya que de esta manera podemos ver la realidad de cómo está funcionando la empresa, porque en caso contrario estamos engañándonos nosotros mismos y la empresa se puede ir a la quiebra si no detectamos los errores a tiempo. Un contador de confianza no permitiría ni mucho menos aconsejara comprar facturas de favor, adulterar sus estados financieros ni omitir sus ventas. Porque un contador sabe las consecuencias de cometer estos ilícitos y sabe cual es la sanción ya que el castigo será tanto para el como el contribuyente según lo dicte la Ley Penal Tributaria.

## CAPÍTULO VII: REFERENCIAS

Barrera Crespo, B. (2011). El Delito Tributario: elementos constitutivos, y circunstancias modificadoras. Recuperado de: <http://books.google.es/books?id=uEUplToNkC&pg=PA12&dq=DELITOS+TRIBUTARIOS&hl=es#v=onepage&q=DELITOS%20TRIBUTARIOS&f=false>

Bellomo, G (2014), El sistema procesal de los delitos tributarios y su incidencia en el control de la evasión tributaria en el Perú bienio 2011-2012 en la corte de Lima. . (Tesis para obtener el título de Maestro de Contabilidad y Finanzas de la Universidad de San Martín de Porres de Perú)

Caeiro Palacio, L. La Ley penal tributaria y dos nuevos tipos penales: la participación necesaria y la asociación ilícita. PET 2004 01/01/2004. (Ref. Mayo de 2011) recuperado de: <http://www.laLeyonline.com.ar/maf/app/documet>.

Ccama, E (2017) Omisión de la ley penal tributaria al tipificar el delito de defraudación tributaria y su correcta aplicación. (Tesis para obtener el título de Maestro en derecho penal y procesal penal, Universidad César Vallejo de Perú, Facultad de Derecho)

Echevarria, R (2013) Análisis de la conducta típica y de la autoría en el delito de defraudación tributaria. C (Tesis para la obtención del título de doctor en derecho de la Universitat Pompeu Fabra de España)

Fernandez, M (2013) Ley penal tributaria: delitos de evasión simple y agravada. Responsabilidad del contador. (Tesis para obtener el título de Abogado, Universidad Nacional de Cuyo, Facultad de Ciencias Económicas)

Gambardella (2016), Una reconstrucción del bien jurídico patrimonio público en

los delitos

tributarios. (Tesis para obtener el título de licenciada en ciencias jurídicas y sociales, de la Universidad de Chile)

Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2006). Metodología de la investigación. (4.a ed.). D.F. México: McGraw-Hill Interamericana.

Nolasco, J (2013) La Ley Penal Tributaria y Previsional N° 24.769. Un análisis de la Asociación Ilícita Fiscal desde la incorporación del Artículo 15 inc. C (Tesis para la obtención del título de abogado de la Universidad Empresarial Sículo 21 de Perú)

Ortega, R. et al. (2011). Manual Tributario 2011. Lima: Ediciones Caballero Bustamante

Palacio (2015), Imputación del delito tributario sustentada en operaciones no reales. (Tesis para la obtención del título de abogada en la Universidad José Faustino Sánchez Carrión de Perú)

Paredes, C. (2007). Los Delitos tributarios en el Perú: Aspectos sustantivos y procesales. Lima: Editorial Cultural Cuzco.

Pinedo, H. (2013). Análisis sistémico de los delitos incorporados a la Ley Penal Tributaria mediante el D.L. N° 1114. Revista Prometheo CDA, Editado por el Círculo de Derecho Administrativo, de la PUCP. Lima, Perú.

Pérez, D. (2016). La cultura tributaria y su relación con la evasión tributaria de los comerciantes ferreteros del área comercial denominada “Albarracin”, Trujillo – 2015. (Tesis para obtener el título de contador público, Universidad Nacional de Trujillo, Facultad de ciencias Económicas)

Rueda, P.J. (2016). Texto Único Ordenado del Código Tributario. Lima: edigraber superintendencia nacional de aduanas y de administración tributaria.

(2015). La evasión no es un arte, sino un delito. (A. Prado, Ed.) Obtenido de Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria: [http://www.sunat.gob.pe/institucional/publicaciones/revista\\_tributemos/tribut112/analisis\\_1.htm](http://www.sunat.gob.pe/institucional/publicaciones/revista_tributemos/tribut112/analisis_1.htm)

Vergara Bonilla, M. (febrero de 2013). Presión tributaria en Latinoamérica. Revista Perspectiva febrero 2013, 13-14. Obtenido de Revista Perspectiva Febrero 2013: <http://investiga.ide.edu.ec/images/pdfs/2013febrero/descifrando%20feb13.pdf>

Vásquez Rivera, C. (14 de Octubre de 2013). ¡MAMITA, LA SUNAT! – LA SUNAT VS. CAPECO. Revista Velaverde - Sección Actualidad (33). Obtenido de <http://www.revistavelaverde.pe/mamita-la-sunat-la-sunat-vs-capeco/>

## CAPÍTULO VIII: ANEXOS



PROBLEMAS GENERAL	OBJETIVOS GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLES E INDICADORES	METODOLOGÍA
¿De qué manera el delito tributario se relaciona con la ley penal tributaria de las empresas de servicio de transportes del distrito de Puente Piedra año 2018?	Determinar de qué manera el delito tributario se relaciona con la ley penal tributaria de las empresas de servicio de transportes del distrito de Puente Piedra año 2018	El delito tributario se relaciona con la ley penal tributaria de las empresas de servicio de transportes del distrito de Puente Piedra año 2018	<b>Variable 1 (x)</b> Delito Tributario <b>Indicadores:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Ilícitos formales</li> <li>- Ilícitos relativos a las especies fiscales y gravadas</li> <li>- Ilícitos materiales</li> <li>- Ilícito sancionado con pena restrictiva de libertad</li> <li>- Contrabando</li> <li>- Omitir ventas</li> <li>- Defraudación aduanera</li> <li>- Instigación publica</li> </ul>	<b>1. Tipo de investigación:</b> Tipo básica Con nivel correlacional <b>2. Diseño de investigación:</b> Diseño No experimental transversal correlacional. <b>3. Población:</b> La población está conformada por 36 personas del área contable de las empresas de servicio de transporte del distrito de Puente Piedra. <b>4. Técnicas de recolección de datos:</b> Encuesta al personal contable de las empresas seleccionadas. <b>5. Instrumento:</b> Cuestionario elaborado por el investigador.
PROBLEMAS ESPECÍFICOS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS ESPECÍFICOS		
¿De qué manera el delito tributario se relaciona con el tratamiento penal de las empresas de servicio de transportes del distrito de Puente Piedra año 2018?  ¿De qué manera la ley penal tributaria se relaciona con el comportamiento los ilícitos tributarios de las empresas de servicio de transportes del distrito de Puente Piedra año 2018?	Determinar de qué manera el delito tributario se relaciona con el tratamiento penal de las empresas de servicio de transportes del distrito de Puente Piedra año 2018  Determinar de qué manera la ley penal tributaria se relaciona con el comportamiento de los ilícitos tributarios de las empresas de servicio de transportes del distrito de Puente Piedra año 2018	El delito tributario se relaciona con el tratamiento penal de las empresas de servicio de transportes del distrito de Puente Piedra año 2018 de los Olivos, año 2018.  La ley penal tributaria se relaciona con el comportamiento ilícito tributario de las empresas de servicio de transportes del distrito de Puente Piedra año 2018	<b>Variable 2 (y)</b> Ley Penal Tributaria <b>Indicadores:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- TITULO I: Delito Tributario</li> <li>- TITULO II: Acción Penal</li> <li>- TITULO III: Caucción</li> <li>- TITULO IV: Consecuencia</li> <li>- Pena preventiva de la libertad</li> <li>- Sanción con días multa</li> <li>- Cierre de establecimiento</li> <li>- Suspensión temporal de licencias.</li> </ul>	

Anexo N° 2: Validación de Instrumentos por expertos



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**CARTA DE PRESENTACIÓN**

Señor(a)(ita): Dr. *Padilla Vento Patricia*

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de 10mo ciclo de la Escuela de Contabilidad de la UCV, en la sede Lima norte promoción requiero validar el instrumentos con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el Título Profesional de Contador Público.

El título nombre de mi proyecto de investigación es: DELITO TRIBUTARIO Y SU RELACION CON LA LEY PENAL TRIBUTARIA DE LAS EMPRESAS DE SERVICIO DE TRANSPORTE DEL DISTRITO DE PUENTE PIEDRA AÑO 2018, y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

Firma

Apellidos y nombre:  
Roncal Chávez Delia Stephani

D.N.I: 48082814

g	El título IV de la Ley Penal Tributaria nos habla de la Consecuencia que trae para el contribuyente cometer un delito tributario a su vez evadir las normas impuestas por el estado.						
h	El cierre temporal o parcial del local del contribuyente es una Consecuencia de cometer delito tributario por no seguir lo dictado en la Ley Penal Tributaria.						
i	La cancelación de licencias de funcionamiento es otra consecuencia de cometer delito tributario porque se evade la Ley Penal Tributaria.						
j	La consecuencia de actuar de forma fraudulenta será la suspensión para contratar con el estado porque este sanciona los delitos tributarios						
<b>DIMENSION 2</b>		<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>
<b>4</b>	<b>TRATAMIENTO PENAL</b>						
a	Quienes cometan delito tributario serán sancionados de manera civil o penal con penas de 2 años a 8 años por actuar de forma fraudulenta cometiendo ilícitos tributarios.						
b	Se sancionara con días multa los ilícitos tributarios según la gravedad del delito tributario basándose en sus ventas mensuales.						
c	Aquellos contribuyentes que actúen de manera fraudulenta se les cerrara el local porque así lo manda la Ley Penal Tributaria						
d	Se hará una suspensión temporal de licencias según la gravedad del ilícito tributario y la sanción sera determinado por la Ley Penal Tributaria.						

Observaciones (precisar si hay suficiencia): SI HAY SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: Aplicable ☒      Aplicable después de corregir ☐      No aplicable ☐

Apellidos y nombres del juez validador: PAOLLA GUSTO PARRA

DNI: 09402744

Especialidad del validador: DNA EN CONTABILIDAD

25 de 10 del 2018

  
Firma del Experto Informante.

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión





UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**CARTA DE PRESENTACIÓN**Señor(a)(ita): Dr. *Marlono Mucha Paítan*Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de 10mo ciclo de la Escuela de Contabilidad de la UCV, en la sede Lima norte promoción requiero validar el instrumentos con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el Título Profesional de Contador Público.

El título nombre de mi proyecto de investigación es: DELITO TRIBUTARIO Y SU RELACION CON LA LEY PENAL TRIBUTARIA DE LAS EMPRESAS DE SERVICIO DE TRANSPORTE DEL DISTRITO DE PUENTE PIEDRA AÑO 2018, y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

---

FirmaApellidos y nombre:  
Roncal Chávez Delia Stephani

D.N.I: 48082814

Observaciones (precisar si hay  
suficiencia): SI HAY SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad:      Aplicable [☒]      Aplicable después de corregir [ ]  
No aplicable [ ]

Apellidos y nombres del juez validador:  
DR. MARIANO MELCHIA PAITAN

DNI: 17810102

Especialidad del validador:  
DOCTOR EN CONTAB. Y FINANZAS

29 de 10 del 2018

  
Firma del Experto Informante.

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Observaciones (precisar si hay  
suficiencia):

Hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad:  
No aplicable [ ]

Aplicable [☒]

Aplicable después de corregir [ ]

Apellidos y nombres del juez validador:

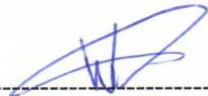
Ibarra Freteil, Walter

DNI: 06098355

Especialidad del validador:

Dr. CONTABILIDAD

29 de octubre del 20 18




Firma del Experto Informante.

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

 <b>UCV</b> UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	<b>ACTA DE APROBACIÓN DE          ORIGINALIDAD DE TESIS</b>	Código : F06-PP-PR-02.02 Versión : 09 Fecha : 23-03-2018 Página : 1 de 1
--	---	---

Yo, Ricardo García Céspedes, docente de la Facultad de Ciencias Empresariales y Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo Lima Norte (precisar filial o sede), revisor(a) de la tesis titulada

"Delito tributario y su relación con la Ley Penal Tributaria de las empresas de servicio de transporte del distrito de Puente Piedra, año 2018"

De la estudiante Delia Stephani Roncal Chávez, constato que la investigación tiene un índice de similitud de **26 %** verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin.

El/la suscrito (a) analizó dicho reporte y concluyó que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

Los Olivos, 12 de Diciembre del 2018.

  
 .....  
 Firma

Dr. CPC/Ricardo García Céspedes

DNI: 08394097

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Responsable de SGC	Aprobó	Vicerrectorado de Investigación
---------	----------------------------	--------	--------------------	--------	---------------------------------





**FACULTAD DE CIENCIAS  
EMPRESARIALES**

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

"Delito tributario y su relación con la Ley Penal Tributaria en las  
empresas de servicio de transporte del distrito de Puente Piedra,  
año 2018"

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:  
CONTADOR PÚBLICO

AUTORA:

Roncal Chávez, Delia Stephani

ASESOR:

DR. CPC GARCÍA CESPEDES, Ricardo

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Tributación

LIMA - PERÚ

2018 - II

*12/12/18*  
*DR. RICARDO GARCÍA C*

Resumen de coincidencias		
26 %		
<		
1	docplayer.es Fuente de Internet	4 %
2	www.repositorioacade... Fuente de Internet	3 %
3	cybertesis.unmsm.edu... Fuente de Internet	2 %
4	yennvvellpena.blogspo... Fuente de Internet	1 %
5	penal.carpioabogados... Fuente de Internet	1 %
6	tesisenxarxa.net Fuente de Internet	1 %
7	repositorio.unheval.edu... Fuente de Internet	1 %
8	Entregado a Universida... Trabajo del estudiante	1 %
9	asociacionfedericovilla... Fuente de Internet	1 %
10	cvperuconsulting.blogs... Fuente de Internet	1 %
11	www.ipdt.org Fuente de Internet	1 %





UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Centro de Recursos para el Aprendizaje y la Investigación (CRAI)  
"César Acuña Peralta"

## FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN ELECTRÓNICA DE LAS TESIS

### 1. DATOS PERSONALES

Apellidos y Nombres: (solo los datos del que autoriza)

Romero Chavez, Delia Stephani  
D.N.I. : 48082519  
Domicilio : Av. Central, Cdra. 6, Urb. San Félix, Man. P. Ute. 30  
Teléfono : Fijo : Móvil : 997109793  
E-mail : stephni\_04@hotmail.es

### 2. IDENTIFICACIÓN DE LA TESIS

Modalidad:

☒ Tesis de Pregrado

Facultad : Ciencias Empresariales  
Escuela : Contabilidad  
Carrera : Contabilidad  
Título : Contador Público

☐ Tesis de Post Grado

☐ Maestría

☐ Doctorado

Grado :  
Mención :

### 3. DATOS DE LA TESIS

Autor (es) Apellidos y Nombres:

Romero Chavez, Delia Stephani

Título de la tesis:

"Delia Stephani y su relación con la ley Penal tributaria de las empresas de servicio de transporte del distrito de Puente Piedra año 2019"

Año de publicación : 2019

### 4. AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE LA TESIS EN VERSIÓN ELECTRÓNICA:

A través del presente documento,

Si autorizo a publicar en texto completo mi tesis.



No autorizo a publicar en texto completo mi tesis.



Firma : Romero Chavez, Delia Stephani

Fecha : 10/05/2019



# UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

## AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

CONSTE POR EL PRESENTE EL VISTO BUENO QUE OTORGA LA ENCARGADA DE INVESTIGACIÓN DE

la escuela de contabilidad

A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:

Dalia Stephani Rosal Chávez

INFORME TITULADO:

"Delito tributario y su relación con la ley Penal Tributaria de las empresas de servicios de transporte del distrito de Puente Piedra año 2018"

PARA OBTENER EL TÍTULO O GRADO DE:

Contador Público

SUSTENTADO EN FECHA: 13-12-2018

NOTA O MENCIÓN: 16



[Firma manuscrita]  
FIRMA DEL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN